# شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات
# (شركة مساهمة مصرية)
## القوائم المالية المجمعة
## عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ٢٠١٤ و٢٠١٣
## وتقرير مراقب الحسابات عليها

EY
نبني عالماً أفضل للعمل

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
راغب، حمودة، إسطنبولي، تاج الدين والكيلاني
صندوق بريد ٢٠ القطامية
برج راما
الطريق الدائري، قطعة رقم ١٠ أ
القطامية، القاهرة، مصر

تليفون: ٠٢٦٠ ٢٧٢٦ ٢٠٢ +
فاكس: ٠١٠٠ ٢٧٢٦ ٢٠٢+
Cairo.office@eg.ey.com
ey.com/mena

# تقرير مراقب الحسابات

## إلى السادة/ مساهمى شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة **راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)** و شركاتها التابعة ("الشركة") والمتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ،٢٠١٤ و٢٠١٣ وكذا القوائم المجمعة للدخل ، التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنوات المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة: تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية.

**الرأي**

من رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع **لشركة رايـة لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)** في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ٢٠١٤ و٢٠١٣، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنوات المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

**فقرة لفت الانتباه**

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا كما هو موضح بالايضاح رقم (٣٢) قامت الشركة بتعديل القوائم المالية المجمعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، ٢٠١٤ و ٢٠١٣ باثر رجعى.

القاهرة فى : ١٩ يناير ٢٠١٧

مراقب الحسابات

عمرو محمد الشوبيني

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م ٩٣٦٥

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ٢٠١٤ و٢٠١٣

| | إيضاح | المعدلة ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصرى | المعدلة ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصرى | المعدلة ٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه مصرى |
|---|---|---|---|---|
| **الأصول غير المتداولة** | | | | |
| أصول ثابتة | (٥) | ٢٩,٤٤٤,٢٧٩ | ٣٥,٢٩٩,٧٦٦ | ٢٨,٦٤١,٢٦٢ |
| مشروعات تحت التنفيذ | (٦) | - | ٢,٣٤١,٦٠٠ | - |
| أصول غير ملموسة | (٧) | - | ٢٠,٣١٦ | ٤٧,٤٠٣ |
| أصول ضريبية مؤجلة | (٢٦) | ١,١٩٢,٩٧٨ | ١١٣,٦٧٨ | - |
| الشهرة | (٨) | ٢٦,٥٨٢,٧٧٧ | ٢٦,٥٨٢,٧٧٧ | ٢٦,٥٨٢,٧٧٧ |
| **اجمالى الأصول غير المتداولة** | | ٥٧,٢٢٠,٠٣٤ | ٦٤,٣٥٨,١٣٧ | ٥٥,٢٧١,٤٤٢ |
| **أصول متداولة** | | | | |
| عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة | (٩) | ٦٤,٣٥٣,٧٥٢ | ٥٠,٤٦٢,٩٨٢ | ٤٢,٢٦٨,٩٦٦ |
| مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى | (١٠) | ١٠,٨٦٨,٩٨٩ | ١٣,٢٠١,٩٢٨ | ٤,٩٤٧,٣٩٠ |
| مستحق من أطراف ذات علاقة | (١١أ) | ٣٢,٥٠٥,٥٧٤ | ٢٥,١٣٦,٦١٢ | ٣٢,٥٤٩,٤٨٦ |
| نقدية لدى البنوك | (١٢) | ٤,٨١٢,٠٩٥ | ٣,٩٣٥,١٦٢ | ١,٨٠٨,٢٣٨ |
| **اجمالى الأصول المتداولة** | | ١١٢,٥٤٠,٤١٠ | ٩٢,٧٣٦,٦٨٤ | ٨١,٥٧٤,٠٨٠ |
| **إلتزامات متداولة** | | | | |
| تسهيلات إئتمانية | (١٣) | ١٤,١٣٠,٦٠٦ | ١٥,٠٢٦,٦٨٩ | ٩,٣٤٧,٩٧٤ |
| موردون وأوراق دفع | (١٤) | ١٧,٥٨٢,٨٤٤ | ٢٠,١١٢,٣٩٨ | ١٥,٣٩٦,٤٩٤ |
| مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى | (١٥) | ٢٦,٢٩٢,٩٦٣ | ٢٤,٦١٠,٥٢٨ | ١٧,٨٨٠,٤٨٧ |
| مستحق إلى أطراف ذات علاقة | (١١أ) | - | ٣٢٤,٣٩٤ | ٢٧٠,٧٧٤ |
| مخصصات | (١٦) | ١,١٩٦,٩٧٧ | ١,١٩٦,٩٧٧ | ٣,٤٦٧,٢٠٠ |
| ضريبة الدخل المستحقة | | ٩,٦١٨,٧٣٣ | ١٣,٥٩٦,٣٩٢ | ٤,٢٣٠,٢٢٤ |
| دائنو توزيعات | | ٢,٦٧١,٣٩٩ | ٤,٥٢٠,٧٣٩ | ٣,٧٠٢,٠٨٤ |
| الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل | (١٧) | ٣,٥٨٢,٧٥٨ | ٦,٢٠٤,٥٤٤ | ٤,٠٠٩,٠٩٠ |
| **اجمالى الإلتزامات المتداولة** | | ٧٥,٠٧٦,٢٨٠ | ٨٥,٥٩٢,٦٦١ | ٥٨,٣٠٤,٣٢٧ |
| **رأس المال العامل** | | ٣٧,٤٦٤,١٣٠ | ٧,١٤٤,٠٢٣ | ٢٣,٢٦٩,٧٥٣ |
| **إجمالى الاستثمار** | | ٩٤,٦٨٤,١٦٤ | ٧١,٥٠٢,١٦٠ | ٧٨,٥٤١,١٩٥ |
| **يتم تمويله على النحو التالى:** | | | | |
| **حقوق الملكية** | | | | |
| رأس المال | (١٩) | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٩,٠٠٠,٠٠٠ |
| احتياطي قانوني | | ٢,٧٩٣,٧٤٠ | ٢,٢٩٤,٦٩٥ | ٦٢٠,٩٣٩ |
| احتياطي اندماج | (٢٠) | (٢,٨٣٤,٣٧٤) | (٢,٨٣٤,٣٧٤) | ٢٩,٤٢٣,٢٧١ |
| احتياطى فروق ترجمة عملة اجنبية | | ١١٥,٤٢٩ | (٨,٧٢٦) | - |
| ارباح مرحلة | | ٣,٣٠٦,٣٩٣ | ٢,٠٤٧,٢٨٠ | ٢,٠٤٧,٢٨٠ |
| أرباح العام للشركة القابضة | | ٣٠,٠٢٢,٩١٥ | ٣٦,٢٩٦,٢٩٤ | ٢٧,٣٣٣,٤٨٥ |
| توزيعات أرباح دورية | | - | (٢٤,٨٣٧,٠١٩) | - |
| **إجمالى حقوق الملكية للشركة القابضة** | | ٨٣,٤٠٤,١٠٣ | ٦٢,٩٥٨,١٥٠ | ٦٨,٤٢٤,٩٧٥ |
| حقوق الأقلية | | ٣٨٠,٦٥٧ | ٣٢٦,٣٠٣ | ٣٦٦,١٤٢ |
| **إجمالى حقوق الملكية** | | ٨٣,٧٨٤,٧٦٠ | ٦٣,٢٨٤,٤٥٣ | ٦٨,٧٩١,١١٧ |
| **التزامات غير متداولة** | | | | |
| قروض طويلة الأجل | (١٧) | ٤,٤٧٨,٤٢٢ | ٢,٧٨٣,٢٨٦ | ٤,٠٠٩,٠٩٠ |
| إلتزامات ضريبية مؤجلة | (٢٦) | - | ٧٠٨,٩٦٤ | ١,٠١٥,٥٣١ |
| إلتزامات أخرى طويلة الأجل | (١٨) | ٦,٤٢٠,٩٨٢ | ٤,٧٢٥,٤٥٧ | ٤,٧٢٥,٤٥٧ |
| **إجمالي الإلتزامات غير المتداولة** | | ١٠,٨٩٩,٤٠٤ | ٨,٢١٧,٧٠٧ | ٩,٧٥٠,٠٧٨ |
| **إجمالى تمويل رأس المال العامل والأصول غير المتداولة** | | ٩٤,٦٨٤,١٦٤ | ٧١,٥٠٢,١٦٠ | ٧٨,٥٤١,١٩٥ |

**رئيس القطاع المالي**

احمد علي

**الرئيس التنفيذي و العضو المنتدب**

احمد إمام

- الايضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق" .

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة

عن السنوات المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ٢٠١٤ و٢٠١٣

| | إيضاح | المعدلة ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري | المعدلة ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري | المعدلة ٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه مصري |
|---|---|---|---|---|
| الإيرادات | (٢١) | ٢٨٨,١٦١,٤٧٠ | ٢٤٠,٥٤١,٢٠٠ | ١٩٨,٧٨٥,٦٨٦ |
| تكاليف الايرادات | (٢٢) | (١٨١,٧٦٨,٤٦٦) | (١٣٧,٧٢١,٩٨٨) | (١١٩,١٦٠,٧٢٨) |
| ايراد دعم الصادرات | | ٤,٠٤٧,٠١٦ | ٣,٥٦٤,٠٢٧ | ٣,٢٣٠,٣٩٢ |
| **مجمل الربح** | | ١١٠,٤٤٠,٠٢٠ | ١٠٦,٣٨٣,٢٣٩ | ٨٢,٨٥٥,٣٥٠ |
| مصروفات عمومية وإدارية | (٢٣) | (٣٦,٢٤٢,٠٨٨) | (٢٩,٥٢٣,١٩٩) | (٢٤,٤١١,٠٧٩) |
| مصروفات بيعيه وتسويقية | (٢٤) | (٢,١٣٤,٠٣٩) | (٢,٨٦١,٦٥٠) | (٢,٦٠١,٠٤٢) |
| مصروف ايجار | | (٢٨,١٩٨,٨٢٢) | (٢٠,٩٧٧,٦٩٩) | (١٨,٩٩٤,٠٩٦) |
| الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة | (١٠) | - | (١٧٠,٢٢٣) | - |
| مخصصات | (١٦) | - | (٢٦٧,٢٠٠) | (١,٥٠٠,٠٠٠) |
| مخصصات انتفى الغرض منها | (١٦) | - | ٢,٥٣٧,٤٢٣ | ٧٠٠,٠٠٠ |
| الاضمحلال في قيمة العملاء | (٩) | (١,٠٣٣,٦١٨) | (١,٩٤٧,٨٥٠) | (٤٥٨,٤٩٤) |
| رد الاضمحلال في قيمة العملاء | (٩) | ١,٩٤٠,٣٩٠ | ٣٠٣,٦٥٧ | ٣٥٣,٨٨٩ |
| **أرباح التشغيل** | | ٤٤,٧٧١,٨٤٣ | ٥٣,٤٧٦,٤٩٨ | ٣٥,٩٤٤,٥٢٨ |
| صافى المصروفات التمويلية | (٢٥) | (١,٦١٠,٤٤٤) | (١,٨٤٨,٦٥٢) | (٦٤٧,٤٥٩) |
| ايرادات أخرى | | - | ٢٤٤,٤٢٩ | ٢٩٠,٠٠٠ |
| فروق تقييم عملة | | (٣,٠٤٦,٩٣٥) | (٥٤٧,٦٢٨) | (١,٤٨٩,٢٩٨) |
| أرباح (خسائر) بيع أصول ثابتة | (٥) | ١٨١,٢٥٨ | ٣٤٨,١٦١ | (٣١,٥١٨) |
| **أرباح العام قبل ضرائب الدخل** | | ٤٠,٢٩٥,٧٢٢ | ٥١,٦٧٢,٨٠٨ | ٣٤,٠٦٦,٢٥٣ |
| ضرائب الدخل | (٢٦) | (١٠,١٩٦,٠٠٠) | (١٥,٢٦٩,١٦١) | (٦,٤١١,٥٣٢) |
| **أرباح العام** | | ٣٠,٠٩٩,٧٢٢ | ٣٦,٤٠٣,٦٤٧ | ٢٧,٦٥٤,٧٢١ |
| **وتوزع كالتالى :** | | | | |
| الشركة القابضة | | ٣٠,٠٢٢,٩١٥ | ٣٦,٢٩٦,٢٩٤ | ٢٧,٣٣٣,٤٨٥ |
| حقوق الأقلية | | ٧٦,٨٠٧ | ١٠٧,٣٥٣ | ٣٢١,٢٣٦ |
| **أرباح العام** | | ٣٠,٠٩٩,٧٢٢ | ٣٦,٤٠٣,٦٤٧ | ٢٧,٦٥٤,٧٢١ |
| **نصيب السهم من الأرباح – الاساسى والمخفض** | (٢٨) | ٠,٢٤ | ٠,٤١ | ١,٢٦ |

- الايضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن السنوات المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ٢٠١٤ و٢٠١٣ (المعدلة)

| | رأس المال | احتياطي قانوني | احتياطي اندماج | أرباح مرحلة | أرباح العام | إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة | حقوق الأقلية | إجمالي حقوق الملكية |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| رصيد ١ يناير ٢٠١٣ | ٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٨١,٣٧٢ | - | - | ٤,٧٩١,٣٤٠ | ١٤,١٧٢,٧١٢ | - | ١٤,١٧٢,٧١٢ |
| تسوية تجميع المصالح | - | - | ٢٩,٤٢٣,٢٧١ | ١,٤١٦,٧٤٧ | ١٢,٦١٠,٦٥٢ | ٤٣,٤٥٠,٦٧٠ | ٢٢٧,١٨٥ | ٤٣,٦٧٧,٨٥٥ |
| الرصيد بعد تسوية تجميع المصالح | ٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٨١,٣٧٢ | ٢٩,٤٢٣,٢٧١ | ١,٤١٦,٧٤٧ | ١٧,٤٠١,٩٩٢ | ٥٧,٦٢٣,٣٨٢ | ٢٢٧,١٨٥ | ٥٧,٨٥٠,٥٦٧ |
| محول الى احتياطي قانوني و أرباح مرحلة | - | ٢٣٩,٥٦٧ | - | ١٧,١٦٢,٤٢٥ | (١٧,٤٠١,٩٩٢) | - | - | - |
| توزيعات أرباح | - | - | - | (٣,٩٢١,٢٤٠) | - | (٣,٩٢١,٢٤٠) | - | (٣,٩٢١,٢٤٠) |
| توزيعات أرباح من شركات تابعة قبل الاستحواذ | - | - | - | (١٢,٦١٠,٦٥٢) | - | (١٢,٦١٠,٦٥٢) | (١٨٢,٢٧٩) | (١٢,٧٩٢,٩٣١) |
| أرباح العام | - | - | - | - | ٢٧,٣٣٣,٤٨٥ | ٢٧,٣٣٣,٤٨٥ | ٣٢١,٢٣٦ | ٢٧,٦٥٤,٧٢١ |
| **رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٣** | ٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٢٠,٩٣٩ | ٢٩,٤٢٣,٢٧١ | ٢,٠٤٧,٢٨٠ | ٢٧,٣٣٣,٤٨٥ | ٦٨,٤٢٤,٩٧٥ | ٣٦٦,١٤٢ | ٦٨,٧٩١,١١٧ |

- الايضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنوات المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ٢٠١٤ و٢٠١٣ (المعدلة)

| | رأس المال | احتياطي قانوني | احتياطي اندماج | احتياطي فروق تقييم عملة | أرباح مرحلة | أرباح العام | توزيعات أرباح دورية | إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة | حقوق الأقلية | إجمالي حقوق الملكية |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| رصيد ١ يناير ٢٠١٤ | ٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٢٠,٩٣٩ | ٢٩,٤٢٣,٢٧١ | - | ٢,٠٤٧,٢٨٠ | ٢٧,٣٣٣,٤٨٥ | - | ٦٨,٤٢٤,٩٧٥ | ٣٦٦,١٤٢ | ٦٨,٧٩١,١١٧ |
| محول الى احتياطي قانوني و أرباح مرحلة | - | ٤٥٥,٤٣١ | - | - | ٢٦,٨٧٨,٠٥٤ | (٢٧,٣٣٣,٤٨٥) | - | - | - | - |
| توزيعات أرباح | - | - | - | - | (٢٦,٨٧٨,٠٥٤) | - | - | (٢٦,٨٧٨,٠٥٤) | (٣٢١,٢٣٦) | (٢٧,١٩٩,٢٩٠) |
| الزيادة في راس مال شركة تابعة والتغير في حقوق الأقلية | - | - | (٢٤٠,٠٠٠) | - | - | - | - | (٢٤٠,٠٠٠) | ٢٤٠,٠٠٠ | - |
| مبالغ مدفوعة لاقتناء شركات تحت سيطرة مشتركة –مركز تكنولوجيا المعلومات و راية لإدارة مباني مراكز الإتصالات | - | - | (٣٢,٠١٧,٦٤٥) | - | - | - | - | (٣٢,٠١٧,٦٤٥) | - | (٣٢,٠١٧,٦٤٥) |
| زيادة راس المال | ٤١,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | - | - | - | - | ٤١,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٤١,٠٠٠,٠٠٠ |
| أرباح العام | - | - | - | - | - | ٣٦,٢٩٦,٢٩٤ | - | ٣٦,٢٩٦,٢٩٤ | ١٠٧,٣٥٣ | ٣٦,٤٠٣,٦٤٧ |
| توزيعات أرباح دورية والمحول الى الاحتياطي القانونى | - | ١,٢١٨,٣٢٥ | - | - | - | - | (٢٤,٨٣٧,٠١٩) | (٢٣,٦١٨,٦٩٤) | (٦٥,٩٥٦) | (٢٣,٦٨٤,٦٥٠) |
| احتياطي فروق تقييم عملة | - | - | - | (٨,٧٢٦) | - | - | - | (٨,٧٢٦) | - | (٨,٧٢٦) |
| رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٢٩٤,٦٩٥ | (٢,٨٣٤,٣٧٤) | (٨,٧٢٦) | ٢,٠٤٧,٢٨٠ | ٣٦,٢٩٦,٢٩٤ | (٢٤,٨٣٧,٠١٩) | ٦٢,٩٥٨,١٥٠ | ٣٢٦,٣٠٣ | ٦٣,٢٨٤,٤٥٣ |

- الايضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن السنوات المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ٢٠١٤ و٢٠١٣ (المعدلة)

| | رأس المال | احتياطي قانوني | احتياطي اندماج | احتياطي فروق تقييم عملة | أرباح مرحلة | أرباح العام | توزيعات أرباح دورية | إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة | حقوق الأقلية | إجمالي حقوق الملكية |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| رصيد ١ يناير ٢٠١٥ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٢٩٤,٦٩٥ | (٢,٨٣٤,٣٧٤) | (٨,٧٢٦) | ٢,٠٤٧,٢٨٠ | ٣٦,٢٩٦,٢٩٤ | (٢٤,٨٣٧,٠١٩) | ٦٢,٩٥٨,١٥٠ | ٣٢٦,٣٠٣ | ٦٣,٢٨٤,٤٥٣ |
| محول الى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة | - | ٤٩٩,٠٤٥ | - | - | ١٠,٩٦٠,٢٣٠ | (٣٦,٢٩٦,٢٩٤) | ٢٤,٨٣٧,٠١٩ | - | - | - |
| توزيعات أرباح | - | - | - | - | (٩,٧٠١,١١٧) | - | - | (٩,٧٠١,١١٧) | (٢٢,٤٥٣) | (٩,٧٢٣,٥٧٠) |
| أرباح العام | - | - | - | - | - | ٣٠,٠٢٢,٩١٥ | - | ٣٠,٠٢٢,٩١٥ | ٧٦,٨٠٧ | ٣٠,٠٩٩,٧٢٢ |
| احتياطي فروق تقييم عملة | - | - | - | ١٢٤,١٥٥ | - | - | - | ١٢٤,١٥٥ | - | ١٢٤,١٥٥ |
| رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٧٩٣,٧٤٠ | (٢,٨٣٤,٣٧٤) | ١١٥,٤٢٩ | ٣,٣٠٦,٣٩٣ | ٣٠,٠٢٢,٩١٥ | - | ٨٣,٤٠٤,١٠٣ | ٣٨٠,٦٥٧ | ٨٣,٧٨٤,٧٦٠ |

- الايضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ٢٠١٤ و٢٠١٣

| | إيضاح | المعدلة ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصرى | المعدلة ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصرى | المعدلة ٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه مصري |
|---|---|---|---|---|
| **التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل** | | | | |
| أرباح العام قبل ضرائب الدخل | | ٤٠,٢٩٥,٧٢٢ | ٥١,٦٧٢,٨٠٨ | ٣٤,٠٦٦,٢٥٣ |
| مصروف اهلاك اصول ثابتة | (٥) | ١٩,٥٧٣,٥٣٦ | ١٤,٦٥١,١٩٤ | ١٤,٤٦٧,٦٣٦ |
| مصروف استهلاك اصول غير ملموسة | (٧) | ٢٠,٣١٦ | ٢٧,٠٨٧ | ٢٧,٠٨٨ |
| الاضمحلال في قيمة العملاء | (٩) | ١,٠٣٣,٦١٨ | ١,٩٤٧,٨٥٠ | ٤٥٨,٤٩٤ |
| رد اضمحلال في قيمة العملاء | (٩) | (١,٩٤٠,٣٩٠) | (٣٠٣,٦٥٧) | (٣٥٣,٨٨٩) |
| الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الاخرى | (١٠) | - | ١٧٠,٢٢٣ | - |
| مخصصات انتفي الغرض منها | (١٦) | - | (٢,٥٣٧,٤٢٣) | (٧٠٠,٠٠٠) |
| مخصصات | (١٦) | - | ٢٦٧,٢٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ |
| (أرباح) خسائر بيع أصول ثابتة | (٥) | (١٨١,٢٥٨) | (٣٤٨,١٦١) | ٣١,٥١٨ |
| مكافأة نهاية الخدمة | (١٨) | ١,٦٩٥,٥٢٥ | - | (١,٠٧٤,٥٤٧) |
| صافي المصروفات التمويلية | (٢٥) | ١,٦١٠,٤٤٤ | ١,٨٤٨,٦٥٢ | ٦٤٧,٤٥٩ |
| | | ٦٢,١٠٧,٥١٣ | ٦٧,٣٩٥,٧٧٣ | ٤٩,٠٧٠,٠١٢ |
| التغير في العملاء وأوراق القبض والايرادات مستحقة | | (١٢,٩٨٣,٩٩٨) | (٩,٨٣٨,٢٠٩) | (٨,٩٩٤,٨٥١) |
| التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى | | ٢,٣٣٢,٩٣٩ | (٨,٤٢٤,٧٦١) | ٥,٢٧٥,٩٠٨ |
| التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة | | (٧,٣٦٨,٩٦٢) | ٧,٤١٢,٨٧٤ | (١٥,٠١٩,٤٣٢) |
| التغير في الموردون وأوراق الدفع | | (٢,٥٢٩,٥٥٤) | ٤,٧١٥,٩٠٤ | ٢,٠٥٠,٩٣٤ |
| التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة | | (٣٢٤,٣٩٤) | ٥٣,٦٢٠ | ٢٣٦,٠٤٤ |
| التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الاخرى | | ١,٦٨٢,٤٣٥ | ٦,٧٣٠,٠٤١ | ٥,٥٠٢,٩١٠ |
| **التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل** | | ٤٢,٩١٥,٩٧٩ | ٦٨,٠٤٥,٢٤٢ | ٣٨,١٢١,٥٢٥ |
| ضرائب الدخل المسددة | | (١٥,٩٦١,٩٢٣) | (٦,٣٢٣,٢٣٨) | (٣,٦٠٨,٠١٩) |
| **صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل** | | ٢٦,٩٥٤,٠٥٦ | ٦١,٧٢٢,٠٠٤ | ٣٤,٥١٣,٥٠٦ |
| **التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار** | | | | |
| إيرادات تمويلية مقبوضة | | ٢,٦١٠,٩٤٧ | ٤٠٨,٧٣١ | ٦٣٢,٢٩٩ |
| مدفوعات لشراء أصول ثابتة | (٥) | (١١,٣٥٤,٩٥٠) | (٢١,٦٧٢,٦٠٣) | (١٤,٩٤٠,٤٨٤) |
| مقبوضات من بيع اصول ثابتة | (٥) | ٣٠٣,٨٣٩ | ٧١١,٠٦٦ | ٢٢,٣٠٠ |
| مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ | (٦) | - | (٢,٣٤١,٦٠٠) | - |
| **صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار** | | (٨,٤٤٠,١٦٤) | (٢٢,٨٩٤,٤٠٦) | (١٤,٢٨٥,٨٨٥) |
| **التدفقات النقدية من أنشطة التمويل** | | | | |
| التغير في التسهيلات ائتمانية | | (٨٩٦,٠٨٣) | ٥,٦٧٨,٧١٥ | ١,٢٣٢,٩٠٣ |
| التغير في القروض طويلة الأجل | | (٩٢٦,٦٥٠) | ٩٦٩,٦٥٠ | (٤,٨٢١,٨٢٠) |
| مصروفات تمويلية مسددة | | (٤,٢٢١,٣٩١) | (٢,٢٥٧,٣٨٣) | (١,٢٧٩,٧٥٨) |
| زيادة رأس المال | (١٩) | - | ٤١,٠٠٠,٠٠٠ | - |
| صافي المدفوعات للاستحواذ على شركات تابعة | | - | (٣٢,٠١٧,٦٤٥) | - |
| توزيعات أرباح | | (١١,٥٧٢,٩١٠) | (٥٠,٠٦٥,٢٨٥) | (١٥,٠٤٢,٧٥٤) |
| **التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل** | | (١٧,٦١٧,٠٣٤) | (٣٦,٦٩١,٩٤٨) | (١٩,٩١١,٤٢٩) |
| **صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام** | | ٨٩٦,٨٥٨ | ٢,١٣٥,٦٥٠ | ٣١٦,١٩٢ |
| النقدية وما في حكمها في أول العام | | ٣,٩٣٥,١٦٢ | ١,٨٠٨,٢٣٨ | ١,٤٩٢,٠٤٦ |
| احتياطى فروق ترجمة عملة اجنبية | | (١٩,٩٢٥) | (٨,٧٢٦) | - |
| **النقدية وما في حكمها في آخر العام** | (١٢) | ٤,٨١٢,٠٩٥ | ٣,٩٣٥,١٦٢ | ١,٨٠٨,٢٣٨ |

- الايضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

## ١ - التعريف بالمجموعة

تأسست شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (الشركة او الشركة القابضة) في ١٤ فبراير ٢٠٠١ تحت اسم شركة سيرانت للبرمجيات وتطوير المحتوى في جمهورية مصر العربية وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بسجل تجارى رقم٣٩٦٩٦.

تم تحديد تاريخ بداية نشاط الشركة في إبريل ٢٠٠١ بناءاً على موافقة الهيئة العامة للاستثمار .

بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٠٣ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تعديل اسم الشركة ليصبح راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية) وتعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة تبعاً لذلك والذي تم الموافقة عليه من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٨ يونيو٢٠٠٣ بموجب قرار الهيئة رقم ١٩٩٤ لسنة ٢٠٠٣ .

خلال فبراير ٢٠١٥ تم ادراج شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات بالبورصة المصرية.

تشمل القوائم المالية المجمعة لشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات و شركاتها التابعة (المجموعة) القوائم المالية للشركة القابضة و الشركات التابعة التالية :

| | إسم الشركة | نسبة الملكية |
|---|---|---|
| ١- | شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى | %٩٩,٥٤ |
| ٢- | شركة راية لإدارة مباني مراكز الإتصالات | %٩٧ |
| ٣- | شركة راية كونتكت سنتر جالف | %١٠٠ |
| ٤- | شركة راية كونتكت سنتر أوروبا | %١٠٠ |

قامت الشركة بالأستحواذ على شركتى مركز تكنولوجيا المعلومات – سى ثرى و شركة راية لادارة مباني مراكز الإتصالات خلال شهر أبريل ٢٠١٤ و قامت بتأسيس شركة راية كونتكت سنتر جالف خلال شهر يونيو ٢٠١٤ وشركة راية كونتكت سنتر أوروبا خلال يناير ٢٠١٥ .

الشركة القابضة الام النهائية هى شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات (ش. م .م).

### أنشطة المجوعة

تعمل المجموعة بصورة رئيسية في تقديم الخدمات التالية:

- خدمات مراكز الإتصالات بما في ذلك: خدمة العملاء ، الدعم الفني ، المبيعات الواردة والتسويق عبر الهاتف.
- خدمات إلبيع عبر الهاتف بما في ذلك: تصنيف الحساب، إدارة الحملات التسويقية، إدارة حسابات العملاء و ادارة العملاء المحتملين .
- خدمات غير صوتية بما في ذلك: إدارة البيانات، الخدمات المحاسبية والمالية، ادارة الرواتب وإدارة التوريدات.
- خدمات إحترافية بما في ذلك: استضافة مراكز الاتصال ، تعهيد الموارد البشرية ، التدريب والاستشارات، ادارة مواقع التواصل الاجتماعي للشركات.

## ٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لفرض الاستمرارية و مبدأ التكلفة التاريخية .

تم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة للمجموعة بالجنيه المصري و هو عملة التعامل للشركة .

### التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .

## ٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

قامت شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات خلال شهر أبريل عام ٢٠١٤ بالاستحواذ على ٩٩,٥٤٪ من أسهم شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى. كما قامت الشركة ايضا بالاستحواذ على ١٪ من أسهم شركة راية لإدارة مباني مراكز الإتصالات، وقامت الشركة بالاكتتاب في زيادة رأس مال نفس الشركة لزيادة ملكيتها إلى ٩٧٪ ونتيجة لذلك، استحوذت الشركة على أغلبية حقوق التصويت في هاتين الشركتين التابعتين وبالتالي القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لهما.

وبما أن هاتين الشركتين كانتا تحت سيطرة شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات (الشركة القابضة الأم النهائية)، قبل استحواذ شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات عليهما، تعتبر هذه المعاملة معاملة تحت السيطرة الواحدة common control transaction والتي تخرج خارج نطاق المعيار المصري رقم ٢٩ "تجميع الاعمال"

قامت الشركة بتطبيق طريقة تجميع المصالح مع عدم إعادة تعديل الفترات السابقة لعملية الاستحواذ على الشركات تحت السيطرة الواحدة Common Control مع الاعتراف المبدئي للأصول والالتزامات بالقيم الدفترية القائمة واعادة بدء حسابات حقوق الملكية. وبناء على ذلك، تم تطبيق ما يلي:

- تم الاعتراف بالأصول والالتزامات للشركات المجمعة بقيمتها الدفترية القائمة.
- لم يتم الاعتراف بشهرة جديدة نتيجة التجميع، وتم الاعتراف فقط بالشهرة القائمة المعترف بها سابقا في دفاتر الشركة القابضة الأم النهائية عندما قامت سابقا باقتناء شركة مركز تكنولوجيا المعلومات سي ثرى.
- تم الاعتراف باحتياطي اندماج بالفرق بين مقابل الاستحواذ والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركات المجمعة في تاريخ الاقتناء بالإضافة إلى الشهرة المعترف بها.
- تضمنت قائمة الدخل للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ فقط إيرادات ومصروفات الشركات التابعة المستحوذ عليها في معاملة تحت السيطرة الواحدة common control transaction من تاريخ الاستحواذ أي من ٣٠ أبريل ٢٠١٤ ولم يتم إعادة تعديل الفترات قبل تاريخ الاستحواذ.

و كما هو موضح في الايضاح رقم ٣٢، قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتغيير سياستها في المحاسبة عن معاملات الاقتناء للشركات تحت السيطرة الواحدة common control transactions من طريقة تجميع المصالح بدون إعادة تعديل الفترات السابقة لمعاملة تجميع الاعمال تحت السيطرة الواحدة common control transaction لطريقة تجميع المصالح مع اعادة التعديل بأثر رجعي كما لو كانت الشركات التابعة يتم تجميعها بصفة دائمة. بموجب السياسة الجديدة التي تبنتها الشركة تم تطبيق ما يلي بأثر رجعي:

- يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات للشركات المجمعة بقيمتها الدفترية القائمة و لا يتم إجراء أي تعديلات لتعكس القيمة العادلة، أو الاعتراف بأي أصول او التزامات جديدة.
- لا يتم الاعتراف بشهرة جديدة نتيجة التجميع، وتم الاعتراف فقط بالشهرة القائمة المعترف بها سابقا في دفاتر الشركات المجمعة.
- يتم الاعتراف باي فرق بين مقابل الاستحواذ و حقوق الملكية المقتناة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي اندماج.
- تتضمن قائمة الدخل للمجموعة نتائج الشركات المجمعة عن عام كامل، بغض النظر عن تاريخ حدوث التجميع.
- يتم اعادة تعديل القوائم المالية لعرض النتائج والتغيرات في حقوق المساهمين للشركة والشركات التابعة لها كما لو كانت المجموعة موجودة خلال جميع السنوات المعروضة.

## ٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

### أسس التجميع

**أ- الشركات التابعة**

الشركات التابعة هى كل الشركات التى يكون للمجموعة القدرة على التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات و يكون ذلك عادة عندما يكون لها اكثر من نصف حقوق التصويت. يتم الأخذ في الاعتبار وجود و تأثير حق التصويت المحتمل القابل للمارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم استبعادها من التجميع في تاريخ انتهاء تلك السيطرة.

تنطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة المرتبطة بعملية الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة فى القيمة العادلة لصافى الاصول كشهرة . اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافى الاصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الدخل.

**ب- المعاملات مع حقوق الأقلية**

يتم معالجة المعاملات مع الأقلية التى لا تؤدى الى فقد الشركة القابضة للسيطرة باعتبارها معاملات مع أصحاب حقوق ملكية المجموعة . وفي حالة شراء حصص من حقوق الأقلية يتم تسجيل أي فرق بين المبلغ المدفوع و حصة حقوق الأقلية ضمن حقوق الملكية ، كما يتم أيضا تسجيل أي أرباح أو خسائر ناجمة عن التصرف في حقوق الأقلية ضمن حقوق الملكية .

- تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.

ب - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافى ربح او خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التى تعد عنها القوائم المالية .

ج - يتم تحديد حقوق الأقلية في صافى أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض فى القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة و تتكون حقوق الأقلية فى صافى الأصول من :

(١) مبلغ حقوق الأقلية فى تاريخ التجميع الأصلى.
(٢) نصيب الأقلية فى التغير فى حقوق الملكية من تاريخ التجميع .

د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التى تستخدم فى إعداد القوائم المالية المجمعة فى نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التى تتم فى نفس الظروف.
- تعرض حقوق الأقلية فى الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية فى بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمى الشركة القابضة . كما يعرض نصيب حقوق الأقلية فى ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل .

**٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)**

فى حالة زيادة حصة حقوق الأقلية من خسائر شركة تابعة عن حقوق ملكيتهم فى تلك الشركة فإن تلك الزيادة بالإضافة إلى أية خسائر أخرى خاصة بحقوق الأقلية يتم تحميلها على مساهمين الشركة القابضة فيما عدا تلك الخسائر التى يوجد على الأقلية إلتزام تام على تحملها و بشرط أن تكون لديهم القدرة على عمل استثمارات إضافية لتغطية الخسائر . وإذا حققت الشركة التابعة أرباحاً في المستقبل فإن هذه الأرباح تقيد لحقوق مساهمين الشركة القابضة إلى المدى الذى يتم معه تغطية الخسائر التى سبق و تحملتها حقوق المساهمين الشركة القابضة نيابة عن الأقلية.

تتمثل حصة حقوق الأقلية في الشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة فيما يلي :

| | النسبة |
|---|---|
| شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى | %٠,٤٦ |
| شركة راية لإدارة مباني مراكز الإتصالات | %٣ |

**التغييرات فى السياسات المحاسبية**

السياسات المحاسبية المطبقة ثابتة على مدى الثلاث سنوات المعروضة بالقوائم المالية.

كما هو موضح في الايضاح رقم ٣٢، قامت الشركة بتغيير سياستها في المحاسبة عن معاملات الاقتناء للشركات تحت السيطرة الواحدة common control transactions من طريقة تجميع المصالح بدون إعادة تعديل الفترات السابقة لمعاملة تجميع الاعمال تحت السيطرة الواحدة common control transaction لطريقة تجميع المصالح مع اعادة التعديل بأثر رجعي كما لو كانت الشركات التابعة يتم تجميعها بصفة دائمة. و بالتالى تم اعادة تعديل القوائم المالية عن السنوات المنتهية في ٢٠١٥، ٢٠١٤ و ٢٠١٣ باثر رجعى.

**٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة**

**٣-١ ترجمة العملات الأجنبية**

- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً باستخدام سعر صرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ الميزانية ، و يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل كالتالى:
- لعرض جوهر معاملات الايرادات ، تقوم المجموعة بعرض فروق العملة المحققة و غير المحققة المتعلقة ببند العملاء و اوراق القبض بالاضافة الى فروق العملة المحققة نتيجة بيع العملات الاجنبية النقدية ضمن بند الايرادات.
- يتم الاعتراف بجميع فروق العملة الاخرى في بند مستقل في صلب قائمة الدخل.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة .
- يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة التى تعد قوائمها بعملة أجنبية الى عملة التعامل للشركة القابضة وهى الجنيه المصرى كما يلى:

(أ) يتم ترجمة الأصول والالتزامات لكل ميزانية يتم عرضها بسعر الإقفال فى تاريخ الميزانية.
(ب) يتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات لكل قائمة دخل يتم عرضها باستخام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات او باستخدام متوسط سعر الصرف عندما يكون ذلك عمليا اكثر.
(ج) يتم إثبات جميع فروق التغير فى أسعار الصرف كبند مستقل ضمن حقوق الملكية كفروق ترجمة عملة اجنبية.

**٣-٢ الأصول الثابتة**

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها .

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإفتراضى للأصل على النحو التالي :

| | سنوات |
|---|---|
| أجهزة وبرامج حاسب آلى | ٢ ــ ٤ |
| أثاث ومعدات مكاتب | ٣ ــ ٥ |
| عدد وأدوات | ١ ــ ٥ |
| تحسينات في أماكن مؤجرة | مدة العقد أو العمر الإفتراضي أيهما أقل |
| معدات كهربائية | ٣ ــ ٥ |
| أجهزة وشبكات إتصالات | ٣ ــ ٥ |

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل . ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في العام الذي تم فيه استبعاد الأصل .

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لاتتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

**٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ**

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال (إن وجد).

**٣-٤ الأصول غير الملموسة**

يتم الإعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة .

بعد الإعتراف الاولى يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الإعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الدخل في العام التي أنفقت فيها المصروفات .

يتم تحديد العمر الإفتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .

**٣-٤ الأصول غير الملموسة (تابع)**

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادى للأصل ، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإفتراضى لها (١-٣ سنوات) .

**٣-٥ الشهرة**

تقوم الشركة في تاريخ الاستحواذ بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافى القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.

بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة في عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصًا منها إجمالى الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة . لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال، فى تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، وبغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص اصول أو التزمات أخرى خاصة بالشركة المقتناه لهذه الوحدات.

يتم اختبار اضمحلال الشهرة سنويا وعندما تشير الظروف الى احتمال ان تكون القيمة الدفترية قد اضمحلت. يتم تحديد اضمحلال قيمة الشهرة بتقييم القيمة الاستردادية من كل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة الاستردادية من الوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر اضمحلال القيمة. ولا يمكن رد خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

**٣-٦ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى**

يتم إثبات العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل. وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى العام التي حدث فيها .

**٣-٧ مخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى (ضمنى) نتيجة لحدث ماضى ، ويكون من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية و تعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

**٣-٨ الإحتياطي القانوني**

طبقاً للنظام الأساسى للشركة ، يجنب ٥% من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطى قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر . ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة .

**٣-٩ الإقتراض**

يتم الاعتراف بالاقتراض اوليا بالقيم التى تم استلامها . ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل .

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإعتراف الاولى على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال . وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل .

ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن مصروفات التمويل في قائمة الدخل .

**٣-١٠ ضرائب الدخل**

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المطبق .

**ضرائب الدخل الجارية**

يتم قياس أصول وإلتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) فى تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانين الضريبية في تاريخ نهاية الفترة المالية. و تقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقف و المعالجات المتخذة في الإقرارات الضريبية في الحالات التي يكون فيها التشريع الضريبي المطبق يخضع للتفسير. وتقوم الادارة بتكوين المخصصات المناسبة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

**ضرائب الدخل المؤجلة**

يتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) فى تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم الاعتراف بالالتزام الضريبى المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التى ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلى :

- عندما ينشا الالتزام الضريبى المؤجل من الاعتراف الأولى بالشهرة و الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال والتي فى تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير فى كل من الربح المحاسبى و الربح الضريبى (الخسارة الضريبية).
- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات فى الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص فى المشروعات المشتركة ، عندما تكون الشركة الأم أو المستثمر أو صاحب الحصة قادراً على أن يتحكم فى توقيت عكس الفروق المؤقتة و يكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس فى المستقبل المنظور.

يتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل لكل الفروق المؤقتة القابلة للخصم. و الخصومات الضريبية و الخسائر الضريبية المرحلة الغير مستخدمة.

**٣-١٠ ضرائب الدخل (تابع)**

**ضرائب الدخل المؤجلة (تابع)**

يتم الاعتراف بالأصل الضريبى المؤجل لكل الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم إلى المدى الذى يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبى كاف لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم و الخصومات الضريبية و الخسائر الضريبية المرحلة ، فيما عدا ما يلى:

- عندما يكون الأصل الضريبى المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشات عن الاعتراف الأولى بأصل أو التزام فى عملية لا تمثل تجميع أعمال و فى تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير فى كل من الربح المحاسبى و الربح الضريبى (الخسارة الضريبية).
- بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات فى الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص فى المشروعات المشتركة ، يتم الاعتراف بها فقط إلى المدى الذى يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس ( أى تصبح مقبولة ضريبياً كخصومات) فى المستقبل المنظور و ان يكون هناك ربح ضريبى مستقبلى و الذى يمكن استخدام هذه الفروق المؤقتة مقابله.

تقوم المنشأة فى تاريخ نهاية كل فترة مالية بإعادة تقدير القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة و يتم تخفيضها الى المدى الذى لم يعد فيه ارباح ضريبية متوقعة كافية متاحة للاستفادة من كل او جزء من الاصل الضريبي المؤجل. يتم اعادة تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها فى تاريخ نهاية كل فترة مالية و يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة التى لم يتم الاعتراف بها من قبل إلى المدى الذى أصبح فيه من المرجح معه وجود ربح ضريبى مستقبلى يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبى المؤجل.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

تقوم المنشأة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبى المؤجل والالتزام الضريبى المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانونى بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبى الجارى و الالتزام الضريبى الجارى ،و كانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

**٣-١١ الاعتراف بالإيراد**

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به . ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافى بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم . فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

**- إيرادت الخدمات**

يتم إثبات الإيراد عند تأدية الخدمة المتفق عليها مع العميل وفقاً للعقود المبرمة مع العملاء .

**- إيرادات الفوائد**

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل .
معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

**- المنح الحكومية**

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية إذا كان هناك تأكد مقبول ان المنشأة قادرة على الوفاء بالشروط المصاحبة للمنح ، وأن المنشأة سوف تتسلم المنح فعلاً. يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي يتم الحصول عليها كتعويض للمصروفات أو الخسائر التي حدثت بالفعل بغرض اعطاء اعانة مالية فورية للشركة بدون وجود تكاليف لاحقة ذات علاقة بقائمة الدخل في الفترة التي تصبح فيها المنح مؤكدة وتكون جميع الشروط المتعلقة باستحقاقها قد تمت.

**٣-١٢ المصروفات**

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في العام التي تحققت فيها تلك المصروفات.

**٣-١٣ تكاليف الاقتراض**

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في العام التي تحققت فيه. تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

**٣-١٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة القابضة الام ،الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع أطراف ذات علاقة من قبل مجلس الادارة.

**٣-١٥ التأمينات الاجتماعية ومزايا نهاية الخدمة**

أ- *التأمينات الاجتماعية*: تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

ب- *مزايا نهاية الخدمة*: تعطى الشركة مزايا نهاية الخدمة لبعض لموظفي الشركة ويتم احتساب الحق في الحصول على هذه المزايا بناء على آخر مرتب وطول فترة الخدمة للموظفين، كما يشترط أن يكمل الموظف حد أدنى كفترة خدمة. ويتم إثبات استحقاق التكلفة المتوقعة لتلك المزايا خلال فترة التوظيف.

**٣-١٦ التقديرات المحاسبية**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

**٣-١٧ اضمحلال قيمة الأصول**

**اضمحلال قيمة الأصول المالية**

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحلت. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد أضمحلت إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

**اضمحلال قيمة الأصول غير المالية**

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوبا، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لاصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هى القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع اوالقيمة الاستخدامية ايهما اعلى والتى يتم تحديدها للاصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الاصول أو مجموعة الأصول الأخرى.وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

**٣-١٧ اضمحلال قيمة الأصول (تابع)**

**اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)**

عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتى تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاسترادادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاسترادادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

**٣-١٨ قائمة التدفقات النقدية**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

**٣-١٩ النقدية وما في حكمها**

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي يكون تاريخ استحقاقها الاصلى خلال ثلاثة أشهر و يتم خصم بنوك ارصدة دائنة ان وجدت.

**٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.
ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.
وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

**٤ -١ الأحكام**

***الاعتراف بالإيراد***

قامت الإدارة بالاخذ في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن تقديم الخدمات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد" و العقود المبرمة بين الشركة و العملاء.

**التقديرات**

***الاضمحلال في قيمة الشهره***

تقوم الشركة باختبار اضمحلال القيمة سنويا للشهرة المعترف بها عند الاستحواذ على الشركات التابعة. عند إجراء تحليل اضمحلال القيمة ، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستخدامية لوحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها. يتطلب احتساب القيمة الاستخدامية من إدارة الشركة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد وسعر خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية.

## ٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة ( تابع)

عند حساب التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد تقوم الادارة بتقدير معدل النمو مع الحفاظ علي معدلات النمو التاريخية خلال الخمسة سنوات السابقة.
عند حساب معدل الخصم تقوم الادارة بتقدير العائد علي رأس المال المستخدم باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال .

***اضمحلال قيمة العملاء و الاصول الاخرى***

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من العملاء و الاصول الاخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم اجراء التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجماليا ويوضع لها مخصص وفقا للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استنادا إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

***العمر الإنتاجي للأصول الثابتة***

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. و تم تحديد هذا التقدير عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي و التآكل للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

***الضرائب***

تخضع المجموعة لضريبة الدخل المفروضة في مصر و بولندا. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. تكون الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر و بولندا. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقا للظروف السائدة في في ذلك الحين في مصر و بولندا.

و يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون من المتوقع أن يكون هناك أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الأصول الضريبية مقابلها. يجب ان تقوم الادارة باجراء أحكام تقديرية جوهرية لتحديد مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة الذي يمكن الاعتراف به، وذلك استنادا إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

***اضمحلال قيمة الأصول غير المالية***

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على اضمحلال قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم الاضمحلال فى القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

## ٥ - أصول ثابتة

| | أجهزة وبرامج حاسب آلي | أثاث ومعدات مكاتب | عدد وأدوات | تحسينات في أماكن مستأجرة | معدات كهربائية | أجهزة إتصالات | شبكات إتصالات | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| **التكلفة** | | | | | | | | |
| ١ يناير ٢٠١٥ | ٣١,١٤٩,٠٩١ | ١٤,٣٠٠,٧٩٨ | ٢٢,٤٥٨ | ٢٠,٠٨٩,٧٠١ | ٤,٣٠٦,٣١٦ | ٢٨,٧٧٦,٤٤٩ | ٦,٤٨٥,٦٩٧ | ١٠٥,١٣٠,٥١٠ |
| أضافات | ٣,٠٧٨,٦٠٥ | ١,٩٤٦,٠٨٧ | - | ١,٦٨٩,٢٦٦ | ٤٧٩,٣٠٦ | ٣,٩٩٢,٩٣٤ | ١٦٨,٧٥٢ | ١١,٣٥٤,٩٥٠ |
| المحول من مشروعات تحت التنفيذ | - | - | - | ٢,٠٥٧,٠٣٥ | - | - | ٢٨٤,٥٦٥ | ٢,٣٤١,٦٠٠ |
| الاستبعادات | (١,٠٣٨,٩٩٢) | (٤٣١,٧١٢) | - | (١٨,٠٠٠) | (١٨,٥٦٢) | (١٢٧,٤١٢) | (٢,١٠٦) | (١,٦٣٦,٧٨٤) |
| فروق ترجمة عملات اجنبية | ٥,٠٧٢ | ٤٨,١٧٤ | - | ٢٨,٧٠٨ | ٦,٢٦٠ | ٤٢,٤٥٣ | ٣,٠٥٢ | ١٣٣,٧١٩ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٣٣,١٩٣,٧٧٦ | ١٥,٨٦٣,٣٤٧ | ٢٢,٤٥٨ | ٢٣,٨٤٦,٧١٠ | ٤,٧٧٣,٣٢٠ | ٣٢,٦٨٤,٤٢٤ | ٦,٩٣٩,٩٦٠ | ١١٧,٣٢٣,٩٩٥ |
| **مجمع الإهلاك** | | | | | | | | |
| ١ يناير ٢٠١٥ | (٢٤,٤٦٠,٨٤٩) | (٧,٥٢٩,٤١٧) | (٢٢,٤٥٦) | (١١,٥٤١,٨٧٠) | (٢,٤٥٢,٦٠٩) | (١٨,٨٤٩,٦٤٢) | (٤,٩٧٣,٩٠١) | (٦٩,٨٣٠,٧٤٤) |
| اهلاك العام | (٥,٠٥٨,٤٧٩) | (٣,٢٣٤,٥١٦) | - | (٥,٢٨٢,٥٧٦) | (٧٤٨,١٠٠) | (٤,٥٣٠,٩٨٥) | (٧١٨,٨٨٠) | (١٩,٥٧٣,٥٣٦) |
| الاستبعادات | ١,٠٢٣,١٣٥ | ٣٥١,٦٧٣ | - | ١٨,٠٠٠ | ١٨,٥٦٢ | ١٠٠,٧٢٧ | ٢,١٠٦ | ١,٥١٤,٢٠٣ |
| فروق ترجمة عملات اجنبية | (١٤٠) | ٣,٠٠٤ | - | ١,١٣٨ | ٤١٣ | ٥,٧١٠ | ٢٣٦ | ١٠,٣٦١ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | (٢٨,٤٩٦,٣٣٣) | (١٠,٤٠٩,٢٥٦) | (٢٢,٤٥٦) | (١٦,٨٠٥,٣٠٨) | (٣,١٨١,٧٣٤) | (٢٣,٢٧٤,١٩٠) | (٥,٦٩٠,٤٣٩) | (٨٧,٨٧٩,٧١٦) |
| **صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥** | ٤,٦٩٧,٤٤٣ | ٥,٤٥٤,٠٩١ | ٢ | ٧,٠٤١,٤٠٢ | ١,٥٩١,٥٨٦ | ٩,٤١٠,٢٣٤ | ١,٢٤٩,٥٢١ | ٢٩,٤٤٤,٢٧٩ |

- لا يوجد رهن او قيد على الأصول الثابتة .
- تم تعديل الاعمار الانتاجية لبعض التحسينات في اماكن مؤجرة ليتم استهلاكها على مدة ١٠ اعوام بدلاً من ١٩ عام وبلغ الاثر كالتالى :

| الاهلاك بالمعدل القديم | الاهلاك بالمعدل الجديد |
|---|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٦٦٥,٢٢٩ | ٣,٥٧٥,٦٠٧ |

- تم تحميل مصروف الاهلاك البالغ قيمتة ١٩,٥٧٣,٥٣٦ جنيه مصري خلال عام ٢٠١٥ ضمن تكاليف النشاط (إيضاح ٢٢)

- القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم إهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الإستخدام كالتالى:

| | جنيه مصري |
|---|---|
| أجهزة وبرامج حاسب آلي | ٢٠,٣٦٣,٤١٠ |
| أثاث ومعدات مكاتب | ٥,٥٤٠,٤٩٤ |
| عدد وأدوات | ٢٢,٤٥٦ |
| تحسينات في أماكن مؤجرة | ٤,٥٧٢,٥٢٧ |
| معدات كهربائية | ١,٥٢٨,٥١٧ |
| أجهزة اتصالات | ١٤,٣٠٣,٤٢١ |
| شبكات اتصالات | ٤,٠١٠,٢٢٨ |
| | ٥٠,٣٤١,٠٥٣ |

- أرباح بيع أصول ثابتة كالتالى:

| | جنيه مصري | جنيه مصري |
|---|---|---|
| متحصلات من بيع أصول ثابتة | | ٣٠٣,٨٣٩ |
| تكلفة أصول ثابتة مستبعدة | (١,٦٣٦,٧٨٤) | |
| مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة | ١,٥١٤,٢٠٣ | |
| | | (١٢٢,٥٨١) |
| ارباح بيع أصول ثابتة | | ١٨١,٢٥٨ |

## ٥ - أصول ثابتة (تابع)

| | أجهزة وبرامج حاسب آلى | أثاث ومعدات مكاتب | عدد وأدوات | تحسينات في أماكن مستأجرة | معدات كهربائية | أجهزة إتصالات | شبكات إتصالات | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| **التكلفة** | | | | | | | | |
| ١ يناير ٢٠١٤ | ٢٨,٨٦٠,٣٦٦ | ١١,٢٣٨,٣٠٩ | ٤٤,١٣٣ | ١٨,٣١٢,٢٠٨ | ٤,٠٨٤,٢٨١ | ٢٥,٨١٢,٧٩٠ | ٥,٦٥٧,٠٩١ | ٩٤,٠٠٩,١٧٨ |
| أضافات | ٦,٥٦٨,٥٨٢ | ٤,٤٧٤,٤٤١ | - | ١,٩٨٢,٣٧١ | ١,٢٣٢,٩١٠ | ٦,٠٨٦,٩٨٦ | ١,٣٢٧,٣١٣ | ٢١,٦٧٢,٦٠٣ |
| الاستبعادات | (٤,٢٧٩,٨٥٧) | (١,٤١١,٩٥٢) | (٢١,٦٧٥) | (٢٠٤,٨٧٨) | (١,٠١٠,٨٧٥) | (٣,١٢٣,٣٢٧) | (٤٩٨,٧٠٧) | (١٠,٥٥١,٢٧١) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | ٣١,١٤٩,٠٩١ | ١٤,٣٠٠,٧٩٨ | ٢٢,٤٥٨ | ٢٠,٠٨٩,٧٠١ | ٤,٣٠٦,٣١٦ | ٢٨,٧٧٦,٤٤٩ | ٦,٤٨٥,٦٩٧ | ١٠٥,١٣٠,٥١٠ |
| **مجمع الإهلاك** | | | | | | | | |
| ١ يناير ٢٠١٤ | (٢٤,١١١,٤٢٥) | (٥,٨١٤,٣٩٠) | (٤٤,١٣١) | (٩,٣٢٧,٥١٢) | (٢,٩٦٨,٥٤٠) | (١٨,٣١٤,٦٩٩) | (٤,٧٨٧,٢١٩) | (٦٥,٣٦٧,٩١٦) |
| اهلاك العام | (٤,٦٢٥,٥٦٥) | (٢,٧٦٧,٩٦٥) | - | (٢,٤١٩,٢٣٦) | (٤٩٤,٧٦٩) | (٣,٦٥٨,٢٧٠) | (٦٨٥,٣٨٩) | (١٤,٦٥١,١٩٤) |
| الاستبعادات | ٤,٢٧٦,١٤١ | ١,٠٥٢,٩٣٨ | ٢١,٦٧٥ | ٢٠٤,٨٧٨ | ١,٠١٠,٧٠٠ | ٣,١٢٣,٣٢٧ | ٤٩٨,٧٠٧ | ١٠,١٨٨,٣٦٦ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | (٢٤,٤٦٠,٨٤٩) | (٧,٥٢٩,٤١٧) | (٢٢,٤٥٦) | (١١,٥٤١,٨٧٠) | (٢,٤٥٢,٦٠٩) | (١٨,٨٤٩,٦٤٢) | (٤,٩٧٣,٩٠١) | (٦٩,٨٣٠,٧٤٤) |
| **صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤** | ٦,٦٨٨,٢٤٢ | ٦,٧٧١,٣٨١ | ٢ | ٨,٥٤٧,٨٣١ | ١,٨٥٣,٧٠٧ | ٩,٩٢٦,٨٠٧ | ١,٥١١,٧٩٦ | ٣٥,٢٩٩,٧٦٦ |

- لا يوجد رهن او قيد على الأصول الثابتة .
- تم تحميل مصروف الاهلاك البالغ قيمتة ١٤,٦٥١,١٩٤ جنيه مصري خلال عام ٢٠١٤ ضمن تكاليف النشاط (إيضاح ٢٢).

- القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم إهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الإستخدام كالتالى :

| | جنيه مصري |
|---|---|
| أجهزة وبرامج حاسب آلي | ١٧,٥٦١,٦٢٦ |
| أثاث ومعدات مكاتب | ٥,٤١٥,٣١٠ |
| عدد وأدوات | ٢٢,٤٥٦ |
| تحسينات في أماكن مؤجرة | ٣,٧١٤,٦٦١ |
| معدات كهربائية | ١,٢٧٧,٩٨٤ |
| أجهزة اتصالات | ١١,٧٥٣,٧٩٧ |
| شبكات اتصالات | ٣,٩٢٦,٥٩٤ |
| | ٤٣,٦٧٢,٤٢٨ |

- ارباح بيع أصول ثابتة كالتالى:

| | جنيه مصري | جنيه مصري |
|---|---|---|
| متحصلات من بيع أصول ثابتة | | ٧١١,٠٦٦ |
| تكلفة أصول ثابتة مستبعدة | (١٠,٥٥١,٢٧١) | |
| مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة | ١٠,١٨٨,٣٦٦ | |
| | | (٣٦٢,٩٠٥) |
| ارباح بيع أصول ثابتة | | ٣٤٨,١٦١ |

## ٥ - أصول ثابتة (تابع)

| | أجهزة وبرامج حاسب آلى | أثاث ومعدات مكاتب | عدد وأدوات | تحسينات في أماكن مستأجرة | معدات كهربائية | أجهزة إتصالات | شبكات إتصالات | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| **التكلفة** | | | | | | | | |
| ١ يناير ٢٠١٣ | ٢٥,٧١٥,٢٤٩ | ٧,٠٩٢,١٠٨ | ٤٤,١٣٣ | ١٧,٠٢٩,٢٩٢ | ٣,٢٢٤,٠٩٠ | ٢١,١٨٦,٧٣٧ | ٥,١٢٢,٠٦٣ | ٧٩,٤١٣,٦٧٢ |
| أضافات | ٣,٦٤٥,٩٨٢ | ٣,٨٤٨,٦٦٠ | - | ١,٢٨٢,٩١٦ | ٨٦١,٤٤١ | ٤,٧٦٦,٤٥٧ | ٥٣٥,٠٢٨ | ١٤,٩٤٠,٤٨٤ |
| المحول من مشروعات تحت التنفيذ | - | ٦٠١,٦٧١ | - | - | - | - | - | ٦٠١,٦٧١ |
| الاستبعادات | (٥٠٠,٨٦٥) | (٣٠٤,١٣٠) | - | - | (١,٢٥٠) | (١٤٠,٤٠٤) | - | (٩٤٦,٦٤٩) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٢٨,٨٦٠,٣٦٦ | ١١,٢٣٨,٣٠٩ | ٤٤,١٣٣ | ١٨,٣١٢,٢٠٨ | ٤,٠٨٤,٢٨١ | ٢٥,٨١٢,٧٩٠ | ٥,٦٥٧,٠٩١ | ٩٤,٠٠٩,١٧٨ |
| **مجمع الإهلاك** | | | | | | | | |
| ١ يناير ٢٠١٣ | (٢٠,٥٠٨,١٩٥) | (٣,٩٥١,٥٢٠) | (٤٤,١٣١) | (٧,٢٣٤,١٥٥) | (٢,٥٦٠,١٥٢) | (١٣,٤٢٢,٩٧٨) | (٤,٠٧١,٩٨٠) | (٥١,٧٩٣,١١١) |
| اهلاك العام | (٤,٠٩٥,٨٤٥) | (٢,١٢١,٤٦٨) | - | (٢,٠٩٣,٣٥٧) | (٤٠٩,٦٣٨) | (٥,٠٣٢,٠٨٩) | (٧١٥,٢٣٩) | (١٤,٤٦٧,٦٣٦) |
| الاستبعادات | ٤٩٢,٦١٥ | ٢٥٨,٥٩٨ | - | - | ١,٢٥٠ | ١٤٠,٣٦٨ | - | ٨٩٢,٨٣١ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | (٢٤,١١١,٤٢٥) | (٥,٨١٤,٣٩٠) | (٤٤,١٣١) | (٩,٣٢٧,٥١٢) | (٢,٩٦٨,٥٤٠) | (١٨,٣١٤,٦٩٩) | (٤,٧٨٧,٢١٩) | (٦٥,٣٦٧,٩١٦) |
| **صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣** | ٤,٧٤٨,٩٤١ | ٥,٤٢٣,٩١٩ | ٢ | ٨,٩٨٤,٦٩٦ | ١,١١٥,٧٤١ | ٧,٤٩٨,٠٩١ | ٨٦٩,٨٧٢ | ٢٨,٦٤١,٢٦٢ |

- لا يوجد رهن او قيد على الأصول الثابتة .
- تم تحميل مصروف الاهلاك البالغ قيمة ١٤،٤٦٧،٦٣٦ جنيه مصري خلال عام ٢٠١٣ضمن تكاليف النشاط (إيضاح ٢٢).

- القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم إهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الإستخدام كالتالى :

| | جنيه مصري |
|---|---|
| أجهزة وبرامج حاسب آلي | ٢١,١٣٣,٨٩٠ |
| أثاث ومعدات مكاتب | ٣,٤٤٢,٢١٩ |
| عدد وأدوات | ٤٤,١٣٠ |
| تحسينات في أماكن مؤجرة | ٣,٠٦٢,٦٤٠ |
| معدات كهربائية | ٢,٤٥٤,٢٠٢ |
| أجهزة اتصالات | ١٣,٣٣٥,٤١٥ |
| شبكات اتصالات | ٣,٤٥٦,٤٢٢ |
| | ٤٦,٩٢٨,٩١٨ |

- خسائر بيع أصول ثابتة كالتالى:

| | جنيه مصري | جنيه مصري |
|---|---|---|
| متحصلات من بيع أصول ثابتة | | ٢٢,٣٠٠ |
| تكلفة أصول ثابتة مستبعدة | (٩٤٦,٦٤٩) | |
| مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة | ٨٩٢,٨٣١ | |
| | | (٥٣,٨١٨) |
| (خسائر) بيع أصول ثابتة | | (٣١,٥١٨) |

## ٦ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠١٤ في قيمة ما تم استحقاقه للتحسينات في الأماكن المؤجرة بمبلغ ٢،٠٥٧،٠٣٥ جنيه مصرى وشبكات اتصال بمبلغ ٢٨٤،٥٦٥ جنيه مصري وقد تم الانتهاء منها خلال ٢٠١٥ وتحويل القيم بالكامل الي الاصول الثابتة.

## ٧ - أصول غير ملموسة

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري | ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري | ٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه مصري |
|---|---|---|---|
| **التكلفة** | | | |
| ١ يناير | ٨١,٢٦٣ | ٨١,٢٦٣ | ٨١,٢٦٣ |
| الاضافات | - | - | - |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر | ٨١,٢٦٣ | ٨١,٢٦٣ | ٨١,٢٦٣ |
| **مجمع الإستهلاك** | | | |
| ١ يناير | (٦٠,٩٤٧) | (٣٣,٨٦٠) | (٦,٧٧٢) |
| استهلاك العام (ايضاح ٢٣) | (٢٠,٣١٦) | (٢٧,٠٨٧) | (٢٧,٠٨٨) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر | (٨١,٢٦٣) | (٦٠,٩٤٧) | (٣٣,٨٦٠) |
| **صافي القيمة الدفترية** | - | ٢٠,٣١٦ | ٤٧,٤٠٣ |

## ٨ - الشهرة

خلال عام ٢٠١٤، استحوذت شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات ش.م.م (القابضة) على ٩٩،٥٤% من أسهم شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى (شركة تابعة) وقد تم الاعتراف بشهرة بمبلغ ٢٦،٥٨٢،٧٧٧ جنيه مصري والتي تمثل القيمة الاصلية للشهرة التي قد تم الاعتراف بها مسبقا بحسابات الشركة القابضة الأم النهائية " شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات ش.م.م" قبل استحواذ "شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات" (القابضة) على "شركة مركز تكنولوجيا المعلومات – سي ثرى".

**اختبار اضمحلال الشهرة**

يتم توزيع الشهرة إلى الوحدة المولدة للنقد و التي تعكس اقل مستوى والذي يتم عنده متابعة الوحدات لأغراض الرقابة الإدارية و هو قطاع "مصر".

خضعت القيمة الدفترية للشهرة لاختبار اضمحلال القيمة حيث تمت مقارنة القيمة الدفترية مع القيمة الاستردادية. لم ينتج عن الاختبار اى اضمحلال خلال السنوات المعروضة. يتم تحديد القيمة الاستخدامية عن طريق خصم التدفقات النقدية المتوقعة الناتجة عن خطط العمل المعتمدة من قبل الإدارة، وذلك باستخدام معدل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال قبل الضرائب كسعر خصم. وبشكل أكثر تحديدا، تم احتساب القيمة الاستخدامية على أساس التدفقات النقدية المخصومة الناجمة عن خطة عمل لمدة خمس سنوات، وذلك باستخدام معدل نمو محسوب على اساس متوسط من المعلومات التاريخية وسعر الخصم مساوي للمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

## ٩ - عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصرى | ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصرى | ٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه مصرى |
|---|---|---|---|
| عملاء | ٥٩,٤٧٥,٠٠٦ | ٤٩,٤٣٥,٠٥٤ | ٤١,٨٤٢,٠٠٥ |
| إيرادات مستحقة | ٥,٥٢٥,٤٠٥ | ٢,٢٢٧,١٥٤ | ٢٣,٩٦٣ |
| عملاء – أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١أ) | ١٠٠,٦٨٣ | ٧٧٥,١٩٦ | ٧٣٣,٢٢٧ |
| أوراق قبض | ٣٢٠,٣٠٨ | - | - |
| | ٦٥,٤٢١,٤٠٢ | ٥٢,٤٣٧,٤٠٤ | ٤٢,٥٩٩,١٩٥ |
| الإضمحلال فى قيمة العملاء | (١,٠٦٧,٦٥٠) | (١,٩٧٤,٤٢٢) | (٣٣٠,٢٢٩) |
| | ٦٤,٣٥٣,٧٥٢ | ٥٠,٤٦٢,٩٨٢ | ٤٢,٢٦٨,٩٦٦ |

## ٩ - عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة (تابع)

تتمثل حركة الإضمحلال فى قيمة العملاء واوراق القبض فى الآتى:

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٣/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| رصيد اول المدة | (١,٩٧٤,٤٢٢) | (٣٣٠,٢٢٩) | (٢٢٥,٦٢٤) |
| مكون خلال العام | (١,٠٣٣,٦١٨) | (١,٩٤٧,٨٥٠) | (٤٥٨,٤٩٤) |
| رد الاضمحلال خلال العام | ١,٩٤٠,٣٩٠ | ٣٠٣,٦٥٧ | ٣٥٣,٨٨٩ |
| رصيد اخر المدة | (١,٠٦٧,٦٥٠) | (١,٩٧٤,٤٢٢) | (٣٣٠,٢٢٩) |

## ١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٣/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى | |
| مصروفات مدفوعة مقدماً | ٤,٦٦٨,٣٢٦ | ٥,٨١٣,٤٥٦ | ٣,٦٦١,٥٨٢ |
| تأمينات لدي الغير | ٩٢١,٦٢١ | ٦٥٥,٠٢١ | ٣٥٩,٥٣٩ |
| غطاء خطابات ضمان (أيضاح ٣٠) | ٢٧,٦٨٠ | ١٥١,٧٠٠ | ١٤٤,٥٤٥ |
| موردون دفعات مقدمة | ٨٠٧,٥٠٢ | ٢,٩٦٧,٧٨٠ | ٦٥٦,٠٧١ |
| الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية | ٢٦٣,٧٢٩ | ٢٩,٦٩٧ | ٢٧,٢٠١ |
| مصلحة الضرائب – ضرائب المبيعات | ٢٠٨,٥٥٢ | - | ٢٤,٢٨٤ |
| أرصدة مدينة أخرى | ٤,١٤١,٨٠٢ | ٣,٧٥٤,٤٩٧ | ٧٤,١٦٨ |
| | ١١,٠٣٩,٢١٢ | ١٣,٣٧٢,١٥١ | ٤,٩٤٧,٣٩٠ |
| الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخري | (١٧٠,٢٢٣) | (١٧٠,٢٢٣) | - |
| | ١٠,٨٦٨,٩٨٩ | ١٣,٢٠١,٩٢٨ | ٤,٩٤٧,٣٩٠ |

تتمثل حركة الإضمحلال فى الارصدة المدينة الاخرى فى الآتى:

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٣/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| رصيد اول المدة | ١٧٠,٢٢٣ | - | - |
| مكون خلال العام | - | ١٧٠,٢٢٣ | - |
| رد الاضمحلال خلال العام | - | - | - |
| رصيد اخر المدة | ١٧٠,٢٢٣ | ١٧٠,٢٢٣ | - |

## ١١- أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة القابضة الام النهائية و شركاتها التابعة، كبار المساهمين، مديرين الإدارات وموظفي الإدارة العليا، والمنشات التي يسيطر عليها معا او مرتبطة بشكل كبير بواسطة هؤلاء الأطراف، سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات يتم اعتمادها من قبل الإدارة.

نتجت الأرصدة التالية عن المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

**أ) ارصدة أطراف ذات علاقة**

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ | | | |
|---|---|---|---|---|
| | مستحق من أطراف ذات علاقة | مستحق الى أطراف ذات علاقة | موردون | عملاء |
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات | ٣١,٥٥١,٦٠٢ | - | - | - |
| شركة راية للنظم | - | - | ١٣٨,٥٢٨ | ٥٥,٨٨٠ |
| شركة راية للتوزيع | - | - | - | ٢٠,٩٩٧ |
| شركة راية لخدمات مراكز البيانات | - | - | ١١٨,٤٠٢ | - |
| شركة راية للتأجير التمويلي | ٦,٥٤٨ | - | - | - |
| شركة راية للشبكات | ٢,٣٤٠ | - | - | - |
| شركة بريق للأساليب الصناعية المتطورة | ٩٤٥,٠٨٤ | - | - | - |
| شركة راية للمطاعم | - | - | ٢٤,٥٥٨ | - |
| شركة أسطول للنقل البري | - | - | - | ٢٣,٨٠٦ |
| شركة راية للتواصل الاجتماعي | - | - | ٨٥,٣٢٣ | - |
| | ٣٢,٥٠٥,٥٧٤ | - | ٣٦٦,٨١١ | ١٠٠,٦٨٣ |

| | ٢٠١٤/١٢/٣١ | | | |
|---|---|---|---|---|
| | مستحق من أطراف ذات علاقة | مستحق الى أطراف ذات علاقة | موردون | عملاء |
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| شركة راية للتوزيع | - | ٤,٩٣٠ | ٨٨٢,٦٣٦ | - |
| شركة راية للنظم | - | ٥,٤٩٧ | ٥٨٠,٤٥٣ | ١٩٨,٩٢٢ |
| شركة راية للإلكترونيات (سما سابقا) | - | - | ٣٣,٦٥١ | - |
| شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات | ٢٥,١١٩,١١٢ | - | - | ١٢٢,٣٧٤ |
| شركة راية للشبكات | - | ٣١٣,٩٦٧ | - | - |
| شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والادارة | - | - | - | ٤٥٣,٩٠٠ |
| شركة راية لخدمات مراكز البيانات | ١٧,٥٠٠ | - | ١٤٨,٨٢٨ | - |
| شركة راية للمطاعم | - | - | ٢,٤٠٥ | - |
| شركة راية للتواصل الاجتماعي | - | - | ٧٢,٠٠٠ | - |
| | ٢٥,١٣٦,٦١٢ | ٣٢٤,٣٩٤ | ١,٧١٩,٩٧٣ | ٧٧٥,١٩٦ |

| | ٢٠١٣/١٢/٣١ | | | |
|---|---|---|---|---|
| | مستحق من أطراف ذات علاقة | مستحق الى أطراف ذات علاقة | موردون | عملاء |
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| شركة راية للتوزيع | - | ٨٧,٥٨٩ | ٧١٧,١٨٩ | ١٣٣,٦١٨ |
| شركة راية للنظم | ٣,٦٠٢,١٨٨ | - | ١,٣٣٣,٥٦٢ | ١٨٦,٠٣٠ |
| شركة راية للشبكات | - | ٤١,١٨٥ | - | - |
| شركة راية للاستثمارات والاستشارات | - | ١٤٢,٠٠٠ | - | - |
| شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات | ٢٨,٨٨٩,٥٢١ | - | - | ٢٠,٧٢١ |
| شركة راية لخدمات مراكز البيانات | ٥٧,٧٧٧ | - | ٥٩,٤٠٠ | - |
| شركة راية للإلكترونيات (سما سابقا) | - | - | ٩٤,٧٠٩ | - |
| شركة انوفو للأثاث | - | - | ٧٢,٦٧٨ | - |
| شركة فورى لتكنولوجيا البنوك و المدفوعات الالكترونية | - | - | - | ٣٩٢,٨٥٨ |
| شركة بست سيرفس – مصر | - | - | ٢٠,٩٠٠ | - |
| | ٣٢,٥٤٩,٤٨٦ | ٢٧٠,٧٧٤ | ٢,٢٩٨,٤٣٨ | ٧٣٣,٢٢٧ |

تتضمن الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة السابقة ارصدة تحمل بفوائد والتي نتج عنها إيرادات تمويلية كما هو موضح في المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في (ب) التالية.

## ١١- أطراف ذات علاقة (تابع)

### ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التى ادرجت بالقوائم المالية كما يلي:

| الشركة | طبيعة العلاقة | خدمات الى جنيه مصري | خدمات من جنيه مصري | مشتريات جنيه مصري | ٢٠١٥/١٢/٣١ مصروف ايجار جنيه مصري | مصروف اتاوة جنيه مصري | ايراد تمويلي جنيه مصري | صافي تمويل جنيه مصري | توزيعات ارباح جنيه مصري |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات | الشركة القابضة الام النهائية | ٨٢١,٢١٠ | ١,٩٦٨,٣١٣ | - | ٥,٤٤٧,١٣٦ | ٣,٩١٠,٠٦٧ | ٢,٤٤٧,٤٣١ | ٥,٣٧٣,٥٢٢ | ٨,١٠٧,١٥٩ |
| شركة راية للنظم | شركة تابعة للشركة الام النهائية | ٤٣٢,٣٩٢ | - | ٨٣٢,٥٢٢ | - | - | - | - | ١٧,٧٨٨ |
| شركة راية للتوزيع | شركة تابعة للشركة الام النهائية | ١,٣٣٣,٣٩١ | - | ١,٧٩٨,٧٩٣ | - | - | - | - | ٤,٠٠٤ |
| شركة أسطول للنقل البري | شركة تابعة للشركة الام النهائية | ٢٠٤,١٠٣ | - | - | - | - | - | - | - |
| شركة راية لتكنولوجيا المعلومات و الادارة | شركة تابعة للشركة الام النهائية | ١,٢٢٣,٤٦٧ | - | - | - | - | - | - | - |
| شركة راية للتواصل الاجتماعي | شركة تابعة للشركة الام النهائية | - | ٢٥٨,٧٩٢ | - | - | - | - | - | - |
| شركة راية لخدمات مراكز البيانات | شركة تابعة للشركة الام النهائية | - | ١,٦٨٦,٤٣٣ | - | - | - | - | - | - |
| شركة راية للمطاعم | شركة تابعة للشركة الام النهائية | - | ٥٥,١٩٢ | - | - | - | - | - | - |
| شركة راية للإلكترونيات (سما سابقا) | شركة تابعة للشركة الام النهائية | - | - | ٨٦٩,٦٥٣ | - | - | - | - | - |

| الشركة | طبيعة العلاقة | خدمات الى جنيه مصري | خدمات من جنيه مصري | مشتريات جنيه مصري | ٢٠١٤/١٢/٣١ مصروف ايجار جنيه مصري | مصروف اتاوة جنيه مصري | ايراد تمويلي جنيه مصري | صافي تمويل جنيه مصري | توزيعات ارباح جنيه مصري |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات | الشركة الام النهائية | ٧٦٦,٤٨٢ | ٢,٢٠٠,٧١٥ | - | ٥,٢٠٢,٠٩٥ | ٣,٤٥٢,٧٨٣ | ٤٠٨,٧٣٦ | ٣٢,٢٥٤,٥٢١ | ٤٤,٢٧١,٠٧٢ |
| شركة راية للنظم | شركة تابعة للشركة الام النهائية | ٥٧١,٢١٧ | - | ٣,١٢٨,٩٥٩ | - | - | - | - | - |
| شركة راية للتوزيع | شركة تابعة للشركة الام النهائية | ١,٠٠٦,٥٥٧ | ٤,٦٠٩,٨٤٤ | - | - | - | - | - | - |
| شركة راية للتواصل الاجتماعي | شركة تابعة للشركة الام النهائية | - | ١٤٩,٠٠٩ | - | - | - | - | - | - |
| شركة راية للإلكترونيات (سما سابقا) | شركة تابعة للشركة الام النهائية | - | - | ٥٦٠,٠٢٥ | - | - | - | - | - |
| شركة راية للمطاعم | شركة تابعة للشركة الام النهائية | - | ٢١,٤٠١ | - | - | - | - | - | - |
| شركة راية لخدمات مراكز البيانات | شركة تابعة للشركة الام النهائية | - | ٨٥٨,٠٤٥ | - | - | - | - | - | - |

## ١١- أطراف ذات علاقة (تابع)

### ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

| الشركة | طبيعة العلاقة | ٢٠١٣/١٢/٣١ | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | خدمات الى | خدمات من | مشتريات | مصـــــروف ايجار | مصـــــروف اتاوة | ايراد تمويلي | صافى تمويل | توزيعات ارباح |
| | | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات | الشركة القابضة الام النهائية | ٢٠٣,٢٥٢ | ١,٢١٠,٢٧٥ | - | ٦,٣٣٥,٥٩٨ | ٢,٧٠٣,٢٧٩ | ٦٣٢,٢٩٩ | ٥,٧٨٩,١٥٧ | ١٩,١٣٩,٤٣٩ |
| شركة بست سيرفس – مصر | شركة تابعة للشركة الام النهائية | - | - | ١٥,٦٠٠ | - | - | - | - | - |
| شركة راية للنظم | شركة تابعة للشركة الام النهائية | ٤٨٨,٤٣٢ | - | ٦,٦٩٢,٩٠٨ | - | - | - | - | - |
| شركة راية للتوزيع | شركة تابعة للشركة الام النهائية | ٧٩٣,٤٤٠ | - | ٤,٩٩٢,٢٠٤ | - | - | - | - | - |
| شركة راية للتواصل الاجتماعي | شركة تابعة للشركة الام النهائية | ١٤,٧٠٠ | - | - | - | - | - | - | - |
| شركة راية لخدمات مراكز البيانات | شركة تابعة للشركة الام النهائية | ١٣,٠٠٠ | ١,٦٨٦,٩٧٦ | - | - | - | - | - | - |
| شركة فورى لتكنولوجيا البنوك و المدفوعات الالكترونية | شركة تابعة للشركة الام النهائية | ١,٠٧٦,٩٩١ | - | ٥٩١,٢٣٠ | - | - | - | - | - |
| شركة راية للإلكترونيات (سما سابقا) | شركة تابعة للشركة الام النهائية | - | ٥٩١,٢٣٠ | - | - | - | - | - | - |
| شركة انوفو للأثاث | شركة تابعة للشركة الام النهائية | - | ٣,٠٩٠,١٦٦ | - | - | - | - | - | - |
| شركة راية لتكنولوجيا المعلومات و الادارة | شركة تابعة للشركة الام النهائية | ٢٢,٧٨٠ | ٢٣,٧٨٠ | - | - | - | - | - | - |
| شركة راية الخليج | شركة تابعة للشركة الام النهائية | - | ٢٨١,٩٦٤ | - | - | - | - | - | - |
| شركة راية للاستثمارات والاستشارات | شركة تابعة للشركة الام النهائية | - | ١٩٢,٣٠٠ | - | - | - | - | - | - |

** قبل قرار البنك لمركزى الصادر في نوفمبر ٢٠١٦ و الذى سمح بان يتم تعويم الجنية المصرى دون قيود مقابل العملات الاجنبية مثل الدولار الامريكى ، كان سعر الصرف السائد في السوق يختلف عن سعر الصرف المعلن بواسطة البنك المركزى. و بما أن المجموعة تحصل على ايراداتها بصفة اساسية بالدولار الامريكي وتقوم بسداد تكاليفها ومصروفتها بالعملة المحلية (جنيه مصري) اضطرت المجموعة لاستبدال الدولار الامريكي بالجنيه المصري من وقت لأخر عادة مع مجموعة راية القابضة بأسعار السوق السائدة طبقا للممارسات السائدة في السوق.

## ١١- أطراف ذات علاقة (تابع)

### ج) مزايا أعضاء مجلس الإدارة و المديرين الرئيسيين

يتمثل ما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة و المديرين الرئيسيين خلال السنوات المعروضة كالتالي:

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٣/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| مزايا قصيرة الاجل | ٥,٢٥٠,٣٤٠ | ٤,٨١٠,٣٢٥ | ٤,٤٠١,٦٢٩ |
| مكافآت نهاية الخدمة | ١,٤٩٧,٢٨٠ | - | (١,٠٧٤,٥٤٧) |
| | ٦,٧٤٧,٦٢٠ | ٤,٨١٠,٣٢٥ | ٣,٣٢٧,٠٨٢ |

## ١٢- نقدية لدى البنوك

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٣/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| **عملة محلية** | | | |
| حسابات جارية | ١,٠٦٢,٥٠٦ | ٦٩٤,٦٦٨ | ٦٣٦,٦٢٦ |
| ودائع الاجل (تستحق خلال ٣ أشهر) | - | - | ٢٩,٤٤٤ |
| شيكات تحت التحصيل | ٢,١٠٦,٥٩٣ | ٤٦٣,٤٨٠ | ٧٥٢,٥٨٤ |
| | ٣,١٦٩,٠٩٩ | ١,١٥٨,١٤٨ | ١,٤١٨,٦٥٤ |
| **عملة اجنبية** | | | |
| حسابات جارية | ١,٦٤٢,٩٩٦ | ٢,٦٨٥,٥٩٦ | ٣٨٩,٥٨٤ |
| شيكات تحت التحصيل | - | ٩١,٤١٨ | - |
| | ١,٦٤٢,٩٩٦ | ٢,٧٧٧,٠١٤ | ٣٨٩,٥٨٤ |
| | ٤,٨١٢,٠٩٥ | ٣,٩٣٥,١٦٢ | ١,٨٠٨,٢٣٨ |

**لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية:**

لا يوجد اختلاف بين النقدية وما في حكمها والنقدية لدى البنوك

## ١٣- تسهيلات ائتمانية

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٣/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| عملة محلية | ١٢,٠٨٣,٩٥٤ | ٣,٤٦٢,٣٨٥ | ٢,١٤٨,٩٧٢ |
| عملة أجنبية | ٢,٠٤٦,٦٥٢ | ١١,٥٦٤,٣٠٤ | ٧,١٩٩,٠٠٢ |
| | ١٤,١٣٠,٦٠٦ | ١٥,٠٢٦,٦٨٩ | ٩,٣٤٧,٩٧٤ |

يتم تجديد التسهيلات الائتمانية سنويا وتستحق السداد عند الطلب.

جميع التسهيلات الائتمانية ممنوحة بضمان "الشركة القابضة للتكنولوجيا والإتصالات ش.م.م" (الشركة القابضة النهائية) بالإضافة الى التالي:

- احدى التسهيلات الممنوحة الى "شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات ش.م.م" (القابضة) هي بضمان من "شركة راية لإدارة مباني مراكز الإتصالات" و" شركة مركز تكنولوجيا المعلومات – سي ثرى" (شركات تابعة).
- احدى التسهيلات الممنوحة الى "مركز تكنولوجيا المعلومات – سي ثرى" (شركة تابعة) هي بضمان من "شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات ش.م.م" (القابضة) و"شركة راية لإدارة مباني مراكز الإتصالات" (شركة تابعة).
- احدى التسهيلات الممنوحة الى "شركة راية لإدارة مباني مراكز الإتصالات" (شركة تابعة) هي بضمان من "شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات ش.م.م" (القابضة) و"شركة مركز تكنولوجيا المعلومات – سي ثرى" (شركة تابعة).

## ١٤- موردون وأوراق دفع

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٣/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| موردون | ١٥,١٥١,٩٣٢ | ١٥,٠٠٨,٤٣٦ | ١٢,٩٠٣,١٣٦ |
| أوراق دفع | ٢,٠٦٤,١٠١ | ٣,٣٨٣,٩٨٩ | ١٩٤,٩٢٠ |
| موردون – أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١أ) | ٣٦٦,٨١١ | ١,٧١٩,٩٧٣ | ٢,٢٩٨,٤٣٨ |
| | ١٧,٥٨٢,٨٤٤ | ٢٠,١١٢,٣٩٨ | ١٥,٣٩٦,٤٩٤ |

## ١٥- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٣/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| مصروفات مستحقة | ٢١,١٤٤,١٠٥ | ١٩,٣٥٠,٧٢٧ | ١٥,٨٢٢,٦١٧ |
| هيئة التأمينات الاجتماعية | ٤,١٥٠,٨١٤ | ٣,١٧٢,٣٤٩ | ١,٥٠٧,١٧٢ |
| مصلحة الضرائب – كسب العمل | ٣٨٤,٥٩٨ | ٣٧٣,٥٠٠ | ٢٣٠,٤٩٩ |
| مصلحة الضرائب – خصم من منبع | ١٦٢,٥٢٧ | ٢٦٥,١٨٤ | ٩٦,٥٦٠ |
| ايرادات مؤجلة | ٧٠,٢٦٢ | ٦٩,٢٥٤ | - |
| عملاء دفعات مقدمة | ٩٤,٧٠٧ | ١١١,٩٤٠ | ٧٩,٧٤٩ |
| أرصدة دائنة أخرى | ٢٨٥,٩٥٠ | ١,٢٦٧,٥٧٤ | ١٤٣,٨٩٠ |
| | ٢٦,٢٩٢,٩٦٣ | ٢٤,٦١٠,٥٢٨ | ١٧,٨٨٠,٤٨٧ |

## ١٦- مخصصات

| | رصيد ٢٠١٥/١/١ | مكون خلال العام | انتفى الغرض منه | استخدم خلال العام | رصيد ٢٠١٥/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | | جنيه مصري |
| مخصصات مطالبات متوقعة | ٩٦,٩٧٧ | - | - | - | ٩٦,٩٧٧ |
| مخصصات مطالبات فعلية | ١,١٠٠,٠٠٠ | - | - | - | ١,١٠٠,٠٠٠ |
| | ١,١٩٦,٩٧٧ | - | - | - | ١,١٩٦,٩٧٧ |

| | رصيد ٢٠١٤/١/١ | مكون خلال العام | انتفى الغرض منه | استخدم خلال العام | رصيد ٢٠١٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | | جنيه مصري |
| مخصصات مطالبات متوقعة | ٢,٣٦٧,٢٠٠ | ٢٦٧,٢٠٠ | (٢,٥٣٧,٤٢٣) | - | ٩٦,٩٧٧ |
| مخصصات مطالبات فعلية | ١,١٠٠,٠٠٠ | - | - | - | ١,١٠٠,٠٠٠ |
| | ٣,٤٦٧,٢٠٠ | ٢٦٧,٢٠٠ | (٢,٥٣٧,٤٢٣) | - | ١,١٩٦,٩٧٧ |

| | رصيد ٢٠١٣/١/١ | مكون خلال العام | انتفى الغرض منه | استخدم خلال العام | رصيد ٢٠١٣/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | | جنيه مصري |
| مخصصات مطالبات متوقعة | ١,٩٦٧,٢٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠ | - | - | ٢,٣٦٧,٢٠٠ |
| مخصصات مطالبات فعلية | ٧٠٠,٠٠٠ | ١,١٠٠,٠٠٠ | (٧٠٠,٠٠٠) | - | ١,١٠٠,٠٠٠ |
| | ٢,٦٦٧,٢٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | (٧٠٠,٠٠٠) | - | ٣,٤٦٧,٢٠٠ |

يمثل مخصص المطالبات في مبالغ المطالبات الفعلية والمتوقعة من هيئات حكومية معينة.

لم يتم إيضاح المعلومات المعتادة وفقا لمعايير المحاسبة وذلك لأن الادارة تعتقد أن ذلك قد يؤثر بشكل كبير على نتيجة المفاوضات مع الاطراف ذات العلاقة بالخلاف وتتم مراجعة هذه المخصصات من قبل الإدارة كل عام ويتم تعديلها علي أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

## ١٧- قروض طويل الأجل

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٣/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| قروض طويل الأجل -الجزء المتداول | ٣,٥٨٢,٧٥٨ | ٦,٢٠٤,٥٤٤ | ٤,٠٠٩,٠٩٠ |
| قروض طويل الأجل | ٤,٤٧٨,٤٢٢ | ٢,٧٨٣,٢٨٦ | ٤,٠٠٩,٠٩٠ |
| | ٨,٠٦١,١٨٠ | ٨,٩٨٧,٨٣٠ | ٨,٠١٨,١٨٠ |

القرض طويل الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٤ البالغ ٨,٠١٨,١٨٠ جنية مصري و ٤,٢٥٤,٥٤٦ جنية مصري على التوالي يتمثل في قرض ممنوح من احد البنوك بضمان من "شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات ش.م.م" (الشركة القابضة الأم النهائية) ، شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات لإدارة المباني (شركة تابعة) و شركة مركز تكنولوجيا المعلومات (شركة تابعة). يتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية حتى أغسطس ٢٠١٥.

القرض طويل الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٥ البالغ ٤,٧٣٣,٢٨٦ جنية مصري و ٨,٠٦١,١٨٠ جنية مصري علي التوالي يتمثل في قرض الممنوح من احد البنوك بضمان من "شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات ش.م.م" (الشركة القابضة الأم النهائية). يتم سداد القرض طويل الاجل على أقساط ربع سنوية حتى ٢١ مارس ٢٠١٨.

## ١٨- التزامات اخرى طويلة الأجل

تتمثل الالتزامات الأخرى طويلة الاجل في مكافأت نهاية الخدمة لبعض من الموظفين في المجموعة. بالإضافة الى التزام الشركة بسداد مكافئة نهاية الخدمة لموظفي المجموعة بالأمارات العربية المتحدة طبقا للقانون.

## ١٩- رأس المال

بلغ رأس المال المرخص به بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري عند التأسيس وبلغ رأس المال المصدر ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ١٥٠٠٠٠٠ سهم، وتبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠ جنيه مصري، وقد بلغ رأس المال المدفوع ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد قررت الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٠١ زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١١ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تخفيض رأس المال المصدر ليصبح تسعة ملايين جنيه مصري ليصبح عدد الأسهم تسعمائة ألف سهم، قيمة السهم عشرة جنيهات مصرية مسددة بالكامل وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠١٢.

وبتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٤ قرر مجلس إدارة الشركة الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر ليصبح مبلغ وقدره ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري) موزع على عدد ٥٠٠٠٠٠٠ سهم (خمسة مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيه مصري). وقد تم التأشير بالسجل التجاري في ٢٨ أبريل ٢٠١٤.

وبتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تخفيض قيمة السهم من ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيه مصري) إلى ٠,٥٠ قرش (خمسون قرشاً). ليصبح موزع على عدد ١٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم (مائة مليون سهم) بدلاً من ٥٠٠٠٠٠٠ سهم (خمسة مليون سهم) وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك التخفيض فى٢٠ نوفمبر ٢٠١٤ ليصبح رأس المال موزعاً كالتالي:

| | نسبة المساهمة % | عدد الأسهم | رأس المال المدفوع |
|---|---|---|---|
| | | | جنيه مصري |
| شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات ش. م. م | ٩٩,٨ | ٩٩٨٠٢٠٠٠ | ٤٩,٩٠١,٠٠٠ |
| شركة راية للنظم ش. م. م | ٠,١٨ | ١٨٠٠٠٠ | ٩٠,٠٠٠ |
| شركة راية للتوزيع ش. م. م | ٠,٠١ | ١٢٠٠٠ | ٦,٠٠٠ |
| سيتي بنك أوفرسيز إنفيستمنت كوربوريشن ش.م.م | ٠,٠١ | ٦٠٠٠ | ٣,٠٠٠ |
| | % ١٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |

## ٢٠- احتياطي الاندماج

يمثل احتياطى الاندماج حتى تاريخ معاملة الاقتناء للشركات تحت السيطرة الواحدة common control transaction (اقتناء شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات لشركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سي ثرى و شركة راية لإدارة مباني مراكز الإتصالات) القيمة الاسمية لحصة الشركة في أسهم الشركتين التابعتين و المملوكة للشركة القابضة الأم النهائية و بعض شركات المجموعة بالاضافة الى قيمة الشهرة التي قد تم الاعتراف بها مسبقا بحسابات الشركة القابضة الأم النهائية عند اقتناؤها لشركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى في السابق(ايضاح٨). تم ادراج قيمة المقابل المدفوع بواسطة الشركة لاقتناء اسهم الشركتين التابعتين خلال ابريل ٢٠١٤ كتوزيعات .

## ٢١- الايرادات

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٣/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| **الإيرادات وفقا لنوع الخدمة** | | | |
| خدمات غير صوتية | ١٦,٤٦٧,٠٨٠ | ١٢,٣٦٨,٧٧٥ | ٨,٩٤٤,١٦٣ |
| خدمات مراكز الإتصالاتالإتصالات | ٢١٥,٦٣٥,٥٤٦ | ١٧٦,٨٥٩,٧٦٣ | ١٢٤,٢٤٧,٣٥٩ |
| خدمات البيع عبر الهاتف | ٣,٠٥٣,١٢٠ | ٣,٧٣٨,٩٤١ | ١٢,٨٢٢,١٠٤ |
| خدمات احترافية | ٥٣,٠٠٥,٧٢٤ | ٤٧,٥٧٣,٧٢١ | ٥٢,٧٧٢,٠٦٠ |
| | ٢٨٨,١٦١,٤٧٠ | ٢٤٠,٥٤١,٢٠٠ | ١٩٨,٧٨٥,٦٨٦ |

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٣/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| **الايردات وفقا للموقع الجغرافى للمجموعة** | | | |
| مصر | ٢٧٨,٩٧٩,٨٦٥ | ٢٤٠,٥٤١,٢٠٠ | ١٩٨,٧٨٥,٦٨٦ |
| دبى | ٩,١٨١,٦٠٥ | - | - |
| | ٢٨٨,١٦١,٤٧٠ | ٢٤٠,٥٤١,٢٠٠ | ١٩٨,٧٨٥,٦٨٦ |

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٣/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| **الايرادات وفقا لخدمات التعهيد** | | | |
| خدمات استضافة مراكز الإتصالات | ٣٢,٧٧٣,١٠٤ | ٣٥,٦٥٥,٠٦١ | ٤٢,٤٢٨,٠٤٤ |
| خدمات تعهيد الموارد البشرية | ٢٨,٣٠٢,٦٤١ | ١٨,٧٠٥,٨٦٠ | ١٧,٢٦٩,٢٠٠ |
| خدمات تعهيد مراكز الإتصالات | ٢٢٧,٠٨٥,٧٢٥ | ١٨٦,١٨٠,٢٧٩ | ١٣٩,٠٨٨,٤٤٢ |
| | ٢٨٨,١٦١,٤٧٠ | ٢٤٠,٥٤١,٢٠٠ | ١٩٨,٧٨٥,٦٨٦ |

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٣/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| **الإيرادات وفقا للعملة** | | | |
| محلى (جنيه مصري) | ٩١,١٩٤,٩٧٠ | ٧١,٩٨٩,٧٦٥ | ٥٤,٢١٠,٢٢١ |
| بالخارج (عملة أجنبية) | ١٩٦,٩٦٦,٥٠٠ | ١٦٨,٥٥١,٤٣٥ | ١٤٤,٥٧٥,٤٦٥ |
| | ٢٨٨,١٦١,٤٧٠ | ٢٤٠,٥٤١,٢٠٠ | ١٩٨,٧٨٥,٦٨٦ |

** تتضمن الإيرادات فروق تقييم عملة بمبلغ ٧,٥٣٨,٦١٢ جنيه مصري، ٩,٩٥٣,٥٤٤جنيه مصري و٧,٨٢٢,٩٢٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ٢٠١٤ و٢٠١٣ على التوالي. تم توزيع فروق تقييم العملة مابين أنواع الإيرادات المختلفة على أساس نسبة الايراد بالعملة الأجنبية لكل نوع .

## ٢٢- تكلفة الايرادات

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصرى | ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصرى | ٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه مصرى |
|---|---|---|---|
| مرتبات ومزايا عاملين | ١٣٧,٣٦٣,٦٢٥ | ١٠٢,٥١٧,١٩٩ | ٨٧,١١٠,٦٥٠ |
| مصروف اهلاك (إيضاح ٥) | ١٩,٥٧٣,٥٣٦ | ١٤,٦٥١,١٩٤ | ١٤,٤٦٧,٦٣٦ |
| مصروفات تكنولوجيا المعلومات | ٨,٤٩٥,٢٧١ | ٦,٩٨٣,٦٠٤ | ٥,٦٨٧,٢٣١ |
| تكلفة الخدمات | ٧,٣٩١,٣١٩ | ٦,٩٩٣,٢٤٨ | ٦,٨٥٨,٧١٣ |
| مصروفات صيانة واصلاحات | ٣,١٠١,٩١٤ | ٢,٩٥٥,٢١٣ | ٣,٣٧١,١٧٦ |
| مصروفات مرافق | ٥,٨٤٢,٨٠١ | ٣,٦٢١,٥٣٠ | ١,٦٦٥,٣٢٢ |
| | ١٨١,٧٦٨,٤٦٦ | ١٣٧,٧٢١,٩٨٨ | ١١٩,١٦٠,٧٢٨ |

## ٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري | ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري | ٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه مصري |
|---|---|---|---|
| مرتبات ومزايا عاملين | ٢٨,١٢٩,٢٣٤ | ٢٢,٤٢٩,٥٩٢ | ١٨,٩٨٤,٥٨٣ |
| اتعاب مهنية | ١,١٧٢,٥٩٦ | ٩٠١,٣١٦ | ٧٦٩,١٨٥ |
| مصروف استهلاك الأصول غير ملموسة (إيضاح ٧) | ٢٠,٣١٦ | ٢٧,٠٨٧ | ٢٧,٠٨٨ |
| مصروفات بنكية | ٧٧٧,٠١٥ | ٣٤٠,٨٨٩ | ٢٧٥,١٠٠ |
| رحلات عمل | ١,٧٥٤,٧٣٢ | ١,٠١٢,٠٩٩ | ٤٢٤,٣٣٥ |
| مصروفات أخرى | ٤,٣٨٨,١٩٥ | ٤,٨١٢,٢١٦ | ٣,٩٣٠,٧٨٨ |
| | ٣٦,٢٤٢,٠٨٨ | ٢٩,٥٢٣,١٩٩ | ٢٤,٤١١,٠٧٩ |

## ٢٤- مصروفات بيعية وتسويقية

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصرى | ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصرى | ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصرى |
|---|---|---|---|
| مرتبات ومزايا عاملين | ١,٥٧٩,١١٥ | ١,٥٠٦,٩٨٨ | ١,١٨٨,٢٩٧ |
| مصروفات أخرى | ٥٥٤,٩٢٤ | ١,٣٥٤,٦٦٢ | ١,٤١٢,٧٤٥ |
| | ٢,١٣٤,٠٣٩ | ٢,٨٦١,٦٥٠ | ٢,٦٠١,٠٤٢ |

## ٢٥- صافي المصروفات التمويلية

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصرى | ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصرى | ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصرى |
|---|---|---|---|
| مصروفات تمويلية | (٤,٢٢١,٣٩١) | (٢,٢٥٧,٣٨٣) | (١,٢٧٩,٧٥٨) |
| إيرادات تمويلية | ٢,٦١٠,٩٤٧ | ٤٠٨,٧٣١ | ٦٣٢,٢٩٩ |
| | (١,٦١٠,٤٤٤) | (١,٨٤٨,٦٥٢) | (٦٤٧,٤٥٩) |

## ٢٦- ضريبة الدخل

تخضع شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات والشركات المصرية التابعة لها الى قانون الضرائب المصرى، وتخضع الشركة التابعة في بولندا الى قانون الضرائب البولندى. يتم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر فى قائمة الدخل المجمعة مجموع ضرائب الدخل للشركة القابضة و للشركات التابعة بالإضافة الى ضرائب الدخل المطبقة على مستوى القوائم المجمعة.

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٣/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| ضرائب الدخل الجارية | (١١,٩٨٤,٢٦٤) | (١٥,٦٨٩,٤٠٦) | (٦,٩٣٣,٦٢٧) |
| ضرائب الدخل المؤجلة | ١,٧٨٨,٢٦٤ | ٤٢٠,٢٤٥ | ٥٢٢,٠٩٥ |
| **(مصروف) ضريبة الدخل** | (١٠,١٩٦,٠٠٠) | (١٥,٢٦٩,١٦١) | (٦,٤١١,٥٣٢) |

### ضريبة الدخل المؤجلة

| | الميزانية | | | قائمة الدخل | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٣/١٢/٣١ | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٣/١٢/٣١ |
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| اهلاك الأصول الثابتة | ٥٩٣,٦١٩ | (٩٥٨,١٣٦) | (١,٠٨٩,١١٣) | ١,٥٥١,٧٥٥ | ١٣٠,٩٧٧ | ٤٨٢,٥٩٣ |
| مخصصات و اضمحلال ومصروفات مستحقة | ٣٥٢,٩٦٠ | ٥٢٩,٨٥٣ | ٧٣,٥٨٢ | (١٧٦,٨٩٣) | ٤٥٦,٢٧١ | ٣٩,٥٠٢ |
| خسائر مرحلة لشركة راية كونتكت سنتر اوربا** | ٥٠٢,٦٦٧ | - | - | ٥٠٢,٦٦٧ | - | - |
| أرباح غير موزعة من شركات تابعة | (٢٥٦,٢٦٨) | (١٦٧,٠٠٣) | - | (٨٩,٢٦٥) | (١٦٧,٠٠٣) | - |
| | ١,١٩٢,٩٧٨ | (٥٩٥,٢٨٦) | (١,٠١٥,٥٣١) | ١,٧٨٨,٢٦٤ | ٤٢٠,٢٤٥ | ٥٢٢,٠٩٥ |

تنعكس على الميزانية كالتالي:

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٣/١٢/٣٠ |
|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| الضريبة المؤجلة – اصل | ١,١٩٢,٩٧٨ | ١١٣,٦٧٨ | - |
| الضريبة المؤجلة – التزام | - | (٧٠٨,٩٦٤) | (١,٠١٥,٥٣١) |
| صافى الضريبة المؤجلة | ١,١٩٢,٩٧٨ | (٥٩٥,٢٨٦) | (١,٠١٥,٥٣١) |

** تم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الخاصة بالخسائر الضريبية المتراكمة لشركة راية كونتكت سنتر الإتصالات أوربا التي يمكن استخدامها لتخفيض ضرائب الدخل في الخمس سنوات القادمة.

### تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ | | ٢٠١٤/١٢/٣١ | | ٢٠١٣/١٢/٣١ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | معدل الضريبة | جنيه مصري | معدل الضريبة | جنيه مصري | معدل الضريبة | جنيه مصري |
| الأرباح قبل ضرائب الدخل | | ٤٠,٢٩٥,٧٢٢ | | ٥١,٦٧٢,٨٠٨ | | ٣٤,٠٦٦,٢٥٣ |
| ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة | ٢٢,٥% | ٩,٠٦٦,٥٣٧ | ٢٩,٩% | ١٥,٤٥١,٨٤٣ | ٢٥% | ٨,٥١٦,٥٦٣ |
| معدل ضريبة انشطة أجنبية | | ٢٠١,٧٩١ | | - | | - |
| ارباح غير موزعة | | ٨٩,٢٦٥ | | ١٦٧,٠٠٣ | | - |
| إيرادات غير خاضعة للضريبة | | - | | (٦٨٤,٢٦٦) | | (١٧٥,٠٠٠) |
| توزيعات أرباح خاضعة للضريبة | | ٤٣,٦٣٠ | | ١٢٤,٢٨١ | | - |
| فروق دائمة متعلقة بشركات معفاة | | ٨٦٥,١٠٣ | | ١٤٢,٨٥٠ | | (٢,٣١٤,٤٣٤) |
| التغير في معدل الضريبة | | (٧٠,٣٢٦) | | ٦٧,٤٥٠ | | ٣٨٤,٤٠٣ |
| معدل الضريبة الفعلى | ٢٥% | ١٠,١٩٦,٠٠٠ | ٣٠% | ١٥,٢٦٩,١٦١ | ١٩% | ٦,٤١١,٥٣٢ |

## ٢٧- الموقف الضريبى

- **شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (الشركة القابضة)**

**ضرائب المبيعات**
الشركة معفاة من ضريبة المبيعات .

**ضرائب شركات الأموال**
الشركة كانت تتمتع بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات من الفترة ١ يناير ٢٠٠٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ .
تم فحص حسابات الشركة منذ بدء النشاط وحتى نهاية ٢٠٠٤.
تلتزم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المحددة.

**ضرائب كسب العمل**
تم فحص حسابات ودفاتر الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٢ و تم استلام النماذج و سداد فروق الفحص.

**ضريبة الدمغة**
تم فحص حسابات الشركة منذ بداية النشاط و حتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد فروق الفحص.

- **شركة راية لادارة مبانى مراكز الإتصالات (شركة تابعة)**

**ضرائب المبيعات**
الشركة معفاة من ضريبة المبيعات .

**ضرائب شركات الأموال**
تم فحص حسابات و دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٠ وتم الاعتراض عليها و تم عمل لجنة داخلية و سداد الفروق.
الشركة ملتزمة بتقديم الإقرارات الضريبية من عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٥ في المواعيد القانونية.
جارى تجهيزات الفحص لسنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢.

**ضرائب كسب العمل**
تم فحص حسابات الشركة تقديرياً عن السنوات منذ بداية النشاط حتي عام ٢٠١٢ و تم الاعتراض عليه و جاري الفحص علي أساس فعلي.

**ضريبة الدمغة**
تم فحص حسابات ودفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٢.

- **شركة مركز تكنولوجيا المعلومات سى ثرى (شركة تابعة)**

**ضرائب المبيعات**
الشركة معفاة من ضريبة المبيعات.

**ضريبة ارباح شركات الأموال**
تم فحص حسابات ودفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد فروق الفحص.

## ٢٧- الموقف الضريبى (تابع)

- **شركة مركز تكنولوجيا المعلومات سى ثرى (شركة تابعة) (تابع)**

**ضريبة كسب العمل**

تم فحص حسابات ودفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد فروق الفحص .
تم فحص حسابات ودفاتر الشركة عن الاعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢ وتم سداد فروق الفحص.

**ضريبة الدمغة**

تم فحص حسابات الشركة لضريبة الدمغة منذ بداية نشاطها وحتى عام ٢٠٠٦ من قبل مصلحة الضرائب وتم سداد فروق الفحص.

**ضريبة الخصم والتحصيل**

تم الفحص والتسوية منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٧ و الشركة منتظمة في توريد المبالغ التي تحصلها طبقا لنظام الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة .

## ٢٨- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح الخاص بالشركة القابضة القابل للتوزيع على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. ليس لدي الشركة أسهم مخفضة.

المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري | ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري | ٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه مصري |
|---|---|---|---|
| صافي الأرباح الخاصة بالشركة القابضة | ٣٠,٠٢٢,٩١٥ | ٣٦,٢٩٦,٢٩٤ | ٢٧,٣٣٣,٤٨٥ |
| نصيب العاملين وأعضاء مجلس الادارة (افتراضي)* | (٦,٣٥٧,٥٠٧) | (٦,٤١٧,٣٤٣) | (٤,٦٨٣,٦٩٤) |
| **صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية للشركة القابضة** | ٢٣,٦٦٥,٤٠٨ | ٢٩,٨٧٨,٩٥١ | ٢٢,٦٤٩,٧٩١ |
| **متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام للأرباح الأساسية والمخفضة** | ١٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٧٣٤٩٠٤١١ | ١٨٠٠٠٠٠٠ |
| **نصيب السهم في أرباح العام – الأساسي والمخفض** | ٠,٢٤ | ٠,٤١ | ١,٢٦ |

* طبقاً للقوانين المصرية، يتم تخصيص حصة من أرباح الشركة للموظفين وأعضاء مجلس الادارة عند توزيع الأرباح.

## ٢٩- التقارير القطاعية

**قطاعات النشاط والقطاعات الجغرافية:**
تحدد المجموعة مجموعتين من القطاعات: قطاعات النشاط والتي يتم تحديدها بناء على أنواع الخدمات المقدمة ذات الصلة ، والقطاعات الجغرافية والتي يتم تحديدها بناء على المناطق الجغرافية التي يكون للمجموعة بها مواقع تشغيل. وتعتبر المجموعة حاليا ان القطاعات الجغرافية هي القطاعات الرئيسية وقطاعات النشاط هي القطاعات الثانوية.

**قطاعات النشاط:** للأغراض الإدارية، يتم تنظيم أنشطة المجموعة إلي أربعة قطاعات نشاط رئيسية:

- خدمات مراكز الإتصالات بما في ذلك: خدمة العملاء، الدعم الفني، المبيعات الواردة والتسويق عبر الهاتف.
- خدمات البيع عبر الهاتف بما في ذلك: تصنيف الحساب، إدارة الحملات التسويقية، إدارة حسابات العملاء و ادارة العملاء المحتملين .
- خدمات الغير صوتية بما في ذلك: إدارة البيانات، الخدمات المالية والمحاسبة، ادارة الرواتب وإدارة التوريدات.
- الإتصالاتالخدمات الاحترافية بما في ذلك:تعهيد الموارد البشرية، استضافة مراكز الإتصالات، التدريب والاستشارات و ادارة مواقع التواصل الاجتماعي للشركات.

**القطاعات الجغرافية:** تعمل المجموعة حاليا في ٣ مواقع رئيسية، مصر ودبي وبولندا، جميع المواقع الجغرافية يمكن وتهدف إلى تقديم كافة الأنشطة الأربعة التي تقدمها المجموعة.

تم اعتبار القطاعات التشغيلية التي لم تستوفى أي من الحدود الكمية قطاعات يتم التقرير عنها، و تم الافصاح عنها بشكل منفصل، لأن الإدارة تعتقد أن المعلومات حول هذه القطاعات يتم متابعتها بشكل منتظم من قبل إن الإدارة التنفيذية وتكون مفيدة لمستخدمي البيانات المالية.

**التقارير القطاعية الرئيسية**
**السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:**

| | مصر<br>جنيه مصري | دبى<br>جنيه مصري | بولندا<br>جنيه مصري | استبعادات<br>جنيه مصري | غير موزع<br>جنيه مصري | اجمالي<br>جنيه مصري |
|---|---|---|---|---|---|---|
| الايرادات | ٢٧٨,٩٧٩,٨٦٥ | ٩,١٨١,٦٠٥ | ٢٥,٩٦٣ | (٢٥,٩٦٣) | - | ٢٨٨,١٦١,٤٧٠ |
| تكلفة الايرادات | (١٧٠,٩٣٤,٢٦٨) | (٩,٧٧٣,٢٥٤) | (١,٠٨٦,٩٠٧) | ٢٥,٩٦٣ | - | (١٨١,٧٦٨,٤٦٦) |
| ايراد دعم صادرات | ٤,٠٤٧,٠١٦ | - | - | - | - | ٤,٠٤٧,٠١٦ |
| **مجمل الربح (الخسارة)** | ١١٢,٠٩٢,٦١٣ | (٥٩١,٦٤٩) | (١,٠٦٠,٩٤٤) | - | - | ١١٠,٤٤٠,٠٢٠ |
| مصروفات تشغيلية | | | | | (٦٥,٦٦٨,١٧٧) | (٦٥,٦٦٨,١٧٧) |
| صافى المصروفات التمويلية | | | | | (١,٦١٠,٤٤٤) | (١,٦١٠,٤٤٤) |
| فروق تقييم عملة | | | | | (٣,٠٤٦,٩٣٥) | (٣,٠٤٦,٩٣٥) |
| أرباح بيع أصول ثابتة | | | | | ١٨١,٢٥٨ | ١٨١,٢٥٨ |
| **أرباح التشغيل** | | | | | | ٤٠,٢٩٥,٧٢٢ |
| ضرائب الدخل | | | | | (١٠,١٩٦,٠٠٠) | (١٠,١٩٦,٠٠٠) |
| **أرباح العام** | | | | | | ٣٠,٠٩٩,٧٢٢ |
| **معلومات اخري** | | | | | | |
| إضافات أصول ثابتة | ٥,٢٠٧,١٠٩ | ٣,٤٧١,٨٧٨ | ٢,٦٧٥,٩٦٣ | - | - | ١١,٣٥٤,٩٥٠ |
| مصروفات اهلاك أصول ثابتة | (١٨,١٨٦,١٨٤) | (٩٠٠,٦٧١) | (٤٨٦,٦٨١) | - | - | (١٩,٥٧٣,٥٣٦) |
| إجمالى أصول | ١٧١,٦٤٦,٤٣٩ | ١٤,٢٦٥,٩٧٩ | ٣,٠٢٦,٥٧٨ | (١٩,١٧٨,٥٥٢) | - | ١٦٩,٧٦٠,٤٤٤ |
| أجمالى التزامات | (٨١,٢٧٢,٢٥٥) | (١٨,١٥٢,٥٤٠) | (٥,٧٢٩,٤٤١) | ١٩,١٧٨,٥٥٢ | - | (٨٥,٩٧٥,٦٨٤) |

## ٢٩- التقارير القطاعية (تابع )

### التقارير القطاعية الرئيسية (تابع )
### السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

| | مصر<br>جنيه مصري | دبى<br>جنيه مصري | بولندا<br>جنيه مصري | استبعادات<br>جنيه مصري | غير موزع<br>جنيه مصري | اجمالي<br>جنيه مصري |
|---|---|---|---|---|---|---|
| الايرادات | ٢٤٠,٥٤١,٢٠٠ | - | - | - | - | ٢٤٠,٥٤١,٢٠٠ |
| تكلفة الايرادات | (١٣٧,٧٢١,٩٨٨) | - | - | - | - | (١٣٧,٧٢١,٩٨٨) |
| ايراد دعم الصادرات | ٣,٥٦٤,٠٢٧ | - | - | - | - | ٣,٥٦٤,٠٢٧ |
| **مجمل الربح** | ١٠٦,٣٨٣,٢٣٩ | - | - | - | - | ١٠٦,٣٨٣,٢٣٩ |
| مصروفات تشغيلية | | | | | (٥٢,٩٠٦,٧٤١) | (٥٢,٩٠٦,٧٤١) |
| صافى المصروفات التمويلية | | | | | (١,٨٤٨,٦٥٢) | (١,٨٤٨,٦٥٢) |
| إيرادات أخرى | | | | | ٢٤٤,٤٢٩ | ٢٤٤,٤٢٩ |
| فروق تقييم عملة | | | | | (٥٤٧,٦٢٨) | (٥٤٧,٦٢٨) |
| أرباح بيع أصول ثابتة | | | | | ٣٤٨,١٦١ | ٣٤٨,١٦١ |
| **أرباح التشغيل** | | | | | | ٥١,٦٧٢,٨٠٨ |
| ضرائب الدخل | | | | | (١٥,٢٦٩,١٦١) | (١٥,٢٦٩,١٦١) |
| **أرباح العام** | | | | | | ٣٦,٤٠٣,٦٤٧ |
| **معلومات اخري** | | | | | | |
| إضافات أصول ثابتة | ٢١,٤٩١,٠٢٩ | ١٨١,٥٧٤ | - | - | - | ٢١,٦٧٢,٦٠٣ |
| مصروفات اهلاك أصول ثابتة | (١٤,٦٥١,١٩٤) | - | - | - | - | (١٤,٦٥١,١٩٤) |
| إجمالى أصول | ١٥٤,١٩٥,٢٤١ | ٨,٤٠٣,٤٨٣ | - | (٥,٦١٧,٥٨١) | - | ١٥٦,٩٨١,١٤٣ |
| إجمالى التزامات | (٩٠,٩٧٨,٢١٢) | (٨,٤٤٩,٧٣٦) | - | ٥,٦١٧,٥٨١ | - | (٩٣,٨١٠,٣٦٧) |

### السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣:

| | مصر<br>جنيه مصري | دبى<br>جنيه مصري | بولندا<br>جنيه مصري | استبعادات<br>جنيه مصري | غير موزع<br>جنيه مصري | اجمالي<br>جنيه مصري |
|---|---|---|---|---|---|---|
| الايرادات | ١٩٨,٧٨٥,٦٨٦ | - | - | - | - | ١٩٨,٧٨٥,٦٨٦ |
| تكلفة الايرادات | (١١٩,١٦٠,٧٢٨) | - | - | - | - | (١١٩,١٦٠,٧٢٨) |
| ايراد دعم الصادرات | ٣,٢٣٠,٣٩٢ | - | - | - | - | ٣,٢٣٠,٣٩٢ |
| **مجمل الربح** | ٨٢,٨٥٥,٣٥٠ | - | - | - | - | ٨٢,٨٥٥,٣٥٠ |
| مصروفات تشغيلية | | | | | (٤٦,٩١٠,٨٢٢) | (٤٦,٩١٠,٨٢٢) |
| صافى المصروفات التمويلية | | | | | (٦٤٧,٤٥٩) | (٦٤٧,٤٥٩) |
| إيرادات أخرى | | | | | ٢٩٠,٠٠٠ | ٢٩٠,٠٠٠ |
| فروق تقييم عملة | | | | | (١,٤٨٩,٢٩٨) | (١,٤٨٩,٢٩٨) |
| (خسائر) بيع أصول ثابتة | | | | | (٣١,٥١٨) | (٣١,٥١٨) |
| **أرباح التشغيل** | | | | | | ٣٤,٠٦٦,٢٥٣ |
| ضرائب الدخل | | | | | (٦,٤١١,٥٣٢) | (٦,٤١١,٥٣٢) |
| **أرباح العام** | | | | | | ٢٧,٦٥٤,٧٢١ |
| **معلومات اخري** | | | | | | |
| إضافات أصول ثابتة | ١٤,٩٤٠,٤٨٤ | - | - | - | - | ١٤,٩٤٠,٤٨٤ |
| مصروفات اهلاك أصول ثابتة | (١٤,٤٦٧,٦٣٦) | - | - | - | - | (١٤,٤٦٧,٦٣٦) |
| إجمالى أصول | ١٣٦,٨٤٥,٥٢٢ | - | - | - | - | ١٣٦,٨٤٥,٥٢٢ |
| إجمالى التزامات | (٦٨,٠٥٤,٤٠٥) | - | - | - | - | (٦٨,٠٥٤,٤٠٥) |

## ٢٩- التقارير القطاعية (تابع)

### التقارير القطاعية الثانوية

### السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

| | خدمات غير صوتية | خدمات مراكز الإتصالاتالإتصالات | خدمات البيع عبر الهاتف | خدمات احترافية | غير موزع | اجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| الايرادات | ١٦,٤٦٧,٠٨٠ | ٢١٥,٦٣٥,٥٤٦ | ٣,٠٥٣,١٢٠ | ٥٣,٠٠٥,٧٢٤ | - | ٢٨٨,١٦١,٤٧٠ |
| تكلفة الايرادات | - | - | - | - | (١٨١,٧٦٨,٤٦٦) | (١٨١,٧٦٨,٤٦٦) |
| إجمالى الاصول | - | - | - | - | ١٦٩,٧٦٠,٤٤٢ | ١٦٩,٧٦٠,٤٤٢ |

### السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

| | خدمات غير صوتية | خدمات مراكز الإتصالاتالإتصالات | خدمات البيع عبر الهاتف | خدمات احترافية | غير موزع | اجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| الايرادات | ١٢,٣٦٨,٧٧٥ | ١٧٦,٨٥٩,٧٦٣ | ٣,٧٣٨,٩٤١ | ٤٧,٥٧٣,٧٢١ | - | ٢٤٠,٥٤١,٢٠٠ |
| تكلفة الايرادات | - | - | - | - | (١٣٧,٦٤٦,٤٨٨) | (١٣٧,٦٤٦,٤٨٨) |
| إجمالى الاصول | - | - | - | - | ١٥٦,٩٨١,١٤٣ | ١٥٦,٩٨١,١٤٣ |

### السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣:

| | خدمات غير صوتية | خدمات مراكز الإتصالاتالإتصالات | خدمات البيع عبر الهاتف | خدمات احترافية | غير موزع | اجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| إيرادات | ٨,٩٤٤,١٦٣ | ١٢٤,٢٤٧,٣٥٩ | ١٢,٨٢٢,١٠٤ | ٥٢,٧٧٢,٠٦٠ | - | ١٩٨,٧٨٥,٦٨٦ |
| تكلفة الايراد | - | - | - | - | (١١٩,٩٩٦,٩٥٩) | (١١٩,٩٩٦,٩٥٩) |
| إجمالى الاصول | - | - | - | - | ١٣٦,٨٤٥,٥٢٢ | ١٣٦,٨٤٥,٥٢٢ |

## ٣٠- الإلتزامات المحتملة

### أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة المجموعة لصالح طرف ثالث كالتالي:

| العملة الاصلية | العملة | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | ٢٠١٣ |
|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | ٢,٣٨٨,٦٢٨ | ١,٨٩٧,٠٠٨ | ١,٤٣٤,٠٠٨ |
| | دولار امريكي | ١,٨٠٠,٨٢٤ | ٧٠٨,٩٠٩ | ٥٨٩,٤١٥ |
| | يورو | ١١٤,٢٧٩ | ١١٤,٢٧٩ | - |

| المعادل بالجنيه المصري | العملة | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | ٢٠١٣ |
|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | ٢,٣٨٨,٦٢٨ | ١,٨٩٧,٠٠٨ | ١,٤٣٤,٠٠٨ |
| | دولار امريكي | ١٤,١٠٠,٤٥٤ | ٥,٥٢٩,٤٨٩ | ٤,٣٣٢,٢٠٣ |
| | يورو | ٩٧٨,٢٢٥ | ١,٠٨٧,٩٣٢ | - |

بلغت قيمة غطاء الخطابات المدفوعة مبلغ ٢٧,٦٨٠ جنيه مصري في ٢٠١٥ (٢٠١٤: ١٥١،٧٠٠ جنيه مصري و٢٠١٣: ١٤٤،٥٤٥ جنيه مصري).

بالإضافة الي خطاب ضمان بمبلغ ١٧٥,٠٦٩ دولار أمريكي بما يعادل ١,٣٧٠,٧٩٠ جنيه مصري تم إصداره من حساب شركة راية للنظم (شركة تابعة للشركة القابضة الام النهائية) لصالح شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات. (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٧٥,٠٦٩ دولار امريكي بما يعادل ١,٣٥٦,٥٣٨ جنيه مصري و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ١٧٥,٠٦٩ دولار امريكي بما يعادل ١,٢٨٦,٧٥٧ جنيه مصري).

## ٣٠- الإلتزامات المحتملة (تابع)

**ب- قضايا قانونية**

المجموعة لديها عدة قضايا عماليه مع موظفين سابقين، استنادا لتقديرات الإدارة، فان إحتماليه ان تكون نتائج القضايا في صالح الشركة محتملة، وانه ليس من المتوقع ان يكون اجمالى الأثر جوهرياً.

## ٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

- تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول المالية (نقدية لدى البنوك ، عملاء واوراق قبض و ايرادات مستحقة ، المستحق من اطراف ذات علاقة ، و بعض الأرصدة المدينة الأخرى) وكذا الالتزامات المالية (تسهيلات إئتمانية ، موردون وأوراق الدفع ، قروض ، مصروفات مستحقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى ودائنو توزيعات والتزامات أخري طويلة الأجل) .
- السياسات المحاسبية الهامة المطبقة للاعتراف وقياس الأصول والالتزامات المالية والإيراد والمصروف المتعلق بها موضحة فى إيضاح (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .
- القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية .

**أ - مخاطر معدل الفائدة**

مخاطر معدل الفائدة هى مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية والتى سوف تتذبذب نتيجة التغيرات فى معدلات فائدة السوق . يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر تغير الفائدة في السوق بشكل رئيسي بسبب القروض طويلة الاجل والتسهيلات الائتمانية بمعدل فائدة متغير. تقوم ادارة المجموعة في حالة الحصول علي قروض او تسهيلات جديدة باستخدام أحكامها لتقرر اذا كان من الافضل للمجموعة استخدام معدل فائدة ثابت أم متغير خلال الفترة حتي تاريخ الاستحقاق .

**ب - مخاطر العملة الأجنبية**

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر التغير في قيمة الأصول والالتزامات المالية و المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية المتعلقة بها و ذلك نتيجة التغير في سعر الصرف. وتتعرض المجموعة لمخاطر العملات من خلال معاملات الايرادات و المشتريات والاقتراض بالعملة الاجنبية . لا تقوم المجموعة بتغطية خطر التغير في العملات الاجنبية.

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣) ، فقد تم تقييم أرصده الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية.

الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية كالتالى:

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ | ٢٠١٤/١٢/٣١ | ٢٠١٣/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| الأصول المالية بالعملات الأجنبية | ٤٥,٥٥٠,١٧٢ | ٣٦,٣٥٥,٤٣٥ | ٣٣,٨١٦,٧٧٩ |
| الالتزامات المالية بالعملات الاجنبية | ١٥,٧٥٠,٣٧١ | ١١,٨٣١,٤٤٩ | ١٨,٨٩٢,٠٤٧ |

## ٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

### ج - خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من ارصدة العملاء وأوراق القبض ، المدينون المتنوعون و المستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

*ارصدة العملاء و اوراق القبض.*

خطر الائتمان يتمثل في عدم قدرة العملاء علي الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق التعامل مع عملاء ذو سمعة لديهم القدرة علي الوفاء بالتزاماتهم االتعاقدية .

*الأصول المالية الأخرى*

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، والحد أقصى للتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول .

*أرصدة لدي البنوك*

وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة الشركة لدى بنوك دولية أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ويتولى القطاع المالي بالشركة بدعم من الشركة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف والبنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

*المستحق من أطراف ذات العلاقة*

تعرض ارصدة المستحق من اطراف ذات علاقة لخطر ائتمان منخفض و يكون الحد الاقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

### د - مخاطر السيولة

يتم متابعة التدفقات النقدية و متطلبات السيولة الخاصة بالشركة بواسطة إدارة الشركة. و يتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق اقتراض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات أو القروض.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة بما فيها مصروفات خدمة الالتزامات المالية.

## ٣٢- تعديل القوائم المالية باثر رجعى:

كما هو موضح في إيضاح رقم ٢، قررت الشركة طواعية خلال عام ٢٠١٦ تغيير سياستها في المحاسبة عن معاملات الاقتناء للشركات تحت السيطرة الواحدة common control transactions من طريقة تجميع المصالح بدون إعادة تعديل الفترات السابقة لمعاملة تجميع الاعمال تحت السيطرة الواحدة common control transaction لطريقة تجميع المصالح مع اعادة التعديل بأثر رجعي كما لو كانت الشركات التابعة يتم تجميعها بصفة دائمة، وقامت الشركة بتعديل القوائم المالية عن السنوات ٢٠١٥، ٢٠١٤ و٢٠١٣ المعروضة باثر رجعى.

وتعتقد الإدارة أن التغيير سوف يوفر معلومات اكثر ملائمة وقابلية للمقارنة عبر الفترات المعروضة. و بموجب السياسة الجديدة التي تطبقها الشركة، تم تطبيق ما يلي بأثر رجعي:

- تم تعديل القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ لعرض النتائج والتغيرات في حقوق الملكية للشركة والشركات التابعة لها كما لو أن المجموعة كانت موجودة طوال السنوات المعروضة.
- تم تعديل القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (سنة الاستحواذ) لتعكس نتائج الشركات المجمعة عن عام كامل، بغض النظر عن تاريخ حدوث الاستحواذ.
- تم تعديل القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لتعكس آثار ما سبق على مكونات حقوق الملكية.

فيما يلى اثر التعديل باثر رجعى على قوائم الدخل:

| | ٢٠١٥/١٢/٣١<br>جنيه مصري | ٢٠١٤/١٢/٣١<br>جنيه مصري | ٢٠١٣/١٢/٣١<br>جنيه مصري |
|---|---|---|---|
| صافى الربح قبل التعديل | ٣٠,٠٢٢,٩١٥ | ٣٤,٣٤٧,١٢٥ | ٩,١٠٨,٦٢٣ |
| صافى الربح بعد التعديل | ٣٠,٠٢٢,٩١٥ | ٣٦,٤٠٣,٦٤٧ | ٢٧,٦٥٤,٧٢٢ |

| | ٢٠١٥/١٢/٣١<br>جنيه مصري | ٢٠١٤/١٢/٣١<br>جنيه مصري | ٢٠١٣/١٢/٣١<br>جنيه مصري |
|---|---|---|---|
| الأرباح المرحلة قبل التعديل | (٣,٤٥٤,٤٩٧) | - | - |
| الأرباح المرحلة بعد التعديل | ٣,٣٠٦,٣٩٢ | ٢,٠٤٧,٢٧٩ | ٢,٠٤٧,٢٧٩ |
| احتياطي الاندماج قبل التعديل | ٣,٩٢٦,٥١٥ | ٣,٩٢٦,٥١٥ | - |
| احتياطي الاندماج بعد التعديل | (٢,٨٣٤,٣٧٤) | (٢,٨٣٤,٣٧٤) | ٢٩,٤٢٣,٢٧١ |

## ٣٣- إعادة التبويب

قامت الشركة بتغيير تبويب بعض البنود بالقوائم المالية المعروضة عن ما تم عرضه بالقوائم المالية التى سبق اصدارها، وكان التأثير على الميزانية وقائمة الدخل كالتالى:

| | ٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري | ٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري | ٢٠١٣/١٢/٣١ جنيه مصري |
|---|---|---|---|
| **الميزانية** | | | |
| (النقص) في العملاء واوراق القبض وايرادات مستحقة | - | (١,١٥١,٥٨٠) | - |
| (النقص) في مستحق من اطراف ذات علاقة | (٢٢٢,٦٥٣) | - | - |
| الزيادة في الموردون واوراق الدفع | ١٧٢,٧٣٤ | - | - |
| (النقص) الزيادة في مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى | (١٧٢,٧٣٤) | ١,١٥١,٥٨٠ | - |
| (النقص) في مستحق الى اطراف ذات علاقة | (٢٢٢,٦٥٣) | - | |
| **قائمة الدخل** | | | |
| الزيادة في الايرادات | ٦,٥٨٣,٥٥٤ | ٦٧٥,١٦٤ | ٤٦٨,١٥٥ |
| الزيادة في تكلفة الايرادات | ١٧,٤٣٩,٩٣٨ | ١٤,٢٧٣,٢٢١ | ٣,٠٥٨,٢٥٠ |
| (النقص) في مصروفات عمومية وادارية | (٢٤,٠٥٠,٢٢٠) | (١٨,٤١٧,٠٨٩) | (٢٠,٢٣٣,٥٥٠) |
| الزيادة في مصروف الايجار | ٦,٦٢٩,٣٠٦ | ٥,١٠٤,١٣٧ | ١٤,٥٣٧,٦٦٩ |
| (النقص) في استهلاك أصول غير ملموسة | (٢٠,٣١٦) | (١٨,٠٥٨) | - |
| (النقص) الزيادة في فروق تقييم عملة | (٦,٥٨٣,٥٥٤) | (٢,٠٢٦,١٠٦) | ١,٥٣٧,١٧٧ |
| النقص في صافى المصروفات التمويلية | - | ٤٠٨,٧٣١ | ٦٣٢,٢٩٩ |